

ÉSZAKI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM és részeként működő szakképző intézmények

SZÁMLAREND

Lakatosné Vass Zsuzsanna

Készítette: Lakatosné Vass Zsuzsanna

Hatályos: 2020.09.01-től

Érvényes: Visszavonásig.

Jóváhagyta:

Lévai Imre

Lévai Imre
főigazgató



Vislóczki Zoltán

Vislóczki Zoltán
kancellár

2020

Tartalomjegyzék

| | |
|--|-----|
| <u>I. BEVEZETÉS</u> | 3 |
| <u>II. A SZABÁLYZAT HATÁLYA</u> | 4 |
| <u>III. SZÁMLATÜKÖR</u> | 4 |
| <u>IV. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA</u> | 4 |
| <u>IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETT ESZKÖZÖK (1. számlaosztály)</u> | 5 |
| <u>IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2. számlaosztály)</u> .. | 34 |
| <u>IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. számlaosztály)</u> | 40 |
| <u>IV.4. FORRÁSOK (4. számlaosztály)</u> | 71 |
| <u>IV.5. KÖLTSÉGNEMEK (5. számlaosztály)</u> | 88 |
| <u>IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6. számlaosztály)</u> | 93 |
| <u>IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI</u> | 93 |
| (7. számlaosztály) | 93 |
| <u>IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8. számlaosztály)</u> | 94 |
| <u>IV.9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK</u> | 99 |
| (9. számlaosztály) | 99 |
| <i>lásd. e Szabályzat IV.7. Szakfeladatok költségei (7. számlaosztály) fejezetben leírtak szerint</i> | 102 |
| <u>V. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK [PÉNZÜGYI SZÁMVITEL] (0. számlaosztály)</u> | 103 |
| <u>VI. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA</u> | 104 |
| <u>VII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT</u> | 105 |
| <u>VIII. NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK</u> | 107 |
| <u>IX. A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM</u> | 109 |
| <u>X. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</u> | 112 |
| <u>XI. JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE</u> | 113 |

I. BEVEZETÉS

A Számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges információkat.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, (Számlatükör)
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szv tv.) 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeiket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban Áhsz.) nem rendelkezik.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetését biztosítani kell.

Az alkalmazandó szabályokat a következők:

- Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013 (XII.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019 PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről

II. A SZABÁLYZAT HATÁLYA

- (1) A számlarend hatálya az Északi Agrárszakképzési Centrum valamennyi szervezeti egységére kiterjed.

III. SZÁMLATÜKÖR

A rendelet az egységes számlakerete alapján az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését és a költségvetési számvitel szerinti főkönyvi számokhoz rendelt rovatot a mellékelt számlatükör tartalmazza (1. sz. melléklet).

IV. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

- (1) A számlarend e fejezetében részletezzük a Számlatükörben alkalmazásra kijelölt főkönyvi számlák tartalmának meghatározását, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat. Itt határoztuk meg továbbá az analitikus nyilvántartások tartalmát, formáját, főkönyvi számlákkal való kapcsolatát, valamint az úgynevezett feladásokra vonatkozó előírásokat is.
- (2) A számvitel zártságát, az analitika, főkönyv, mérlegadatok egyezőségét biztosító pénzügyi, számviteli nyilvántartást, annak bizonylati előírásait, az egyeztetés rendjét, főkönyvi feladásokra vonatkozó előírásokat az egyéb szabályzatokban foglaltakon túlmenően e szabályzat keretében határoztuk meg.
- (3) Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.
Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
- (4) A költségvetési számvitelben a 05. és 09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

(5) A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01. 02. 03. 04. számlacsoportokban kell könyvelni.

IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETT ESZKÖZÖK (1. számlaosztály)

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (1) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közöltesedékes

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja az intézmény tevékenységét. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,
- előállítási költségen,
- a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

1.1. Immateriális javak

1) Immateriális javak:

- Vagyoni értékű jogok
- Szellemi termékek

2) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

3) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

4) Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját, a mobil telefonok használati díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díjat.

5) Az Szt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

- Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a költségvetési szerv által hasznosított szellemi alkotások.
- Ilyenek pl. találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.
- A szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában, tulajdonában vannak. Azok, a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogok, amelyeket a költségvetési szerv közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

6) Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Az immateriális javak után terven felüli értékcsökkenést a Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

(7) Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel

(8) Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

7) Állománynövekedés könyvelési tételei:

a) *Vásárlás elszámolása*

Nettó érték

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612. kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzés

Áfa

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672. Kötelezettségvállalkozási más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36511 Immateriális javakra adott előleg

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05612. Kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség, immateriális javak beszerzésére
K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05612. kötelezettségvállalkozás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére

Áfa

T 05672. Kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa
K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672. kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

Előleg rendezése teljesítésként

T05613 Immateriális. javak beszerzésének teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelésesedékes

Nettó érték:

T 111/112. Vagyoneértékű jogok/ Szellemi termékek
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36511 Immateriális javakra adott előleg

Áfa, ha levonható:

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa:

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36413 Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
..... K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

T 05613. Immateriális. javak beszerzésének teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruházási célú áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
..... K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Térítés nélküli átvétel:

Eszköz átvétele pénzügyi számvitel szerint

T 111/112. Vagyonértékű jogok/ Szellemi termékek
 K 9423. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolása:

T 9423. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó áfa átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint:

T 0022. Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
 nyilvántartási ellenszámla
 K 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú
 előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Teljesítésként

T 05351 Működési célú előzetesen felszámított áfa
 K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint:

Kötelezettség előírása

T 36412. Előzetesen felszámított áfa
 K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Teljesítés rendezése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
 K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Saját előállítású immateriális javak beruházása/felújítása

Költségek elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek
 K 1-4 Eszköz és forrás számlák

Költségek elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalások előírása

T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség
 nyilv. ellenszámla
 K 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Számla érkezése

- T 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek
K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Számla teljesítése

- T 05 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartása ellenszámla

Előállított eszköz pénzügyi számvitelben

- T 11/151/152 Immateriális javak/Befejezetlen beruházások/ Felújítás

Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolás a pénzügyi számvitelben

- T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa
K 36422 Más fizetendő áfa

d) Idegen eszközön végzett beruházások/ felújítások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitelben

- T 8434 Térítés nélkül átadott részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 151/152 Befejezetlen beruházások/Felújítás

E) Beruházások aktiválása

- T 121/131/141 Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

F) Követelés fejében átvett eszközök:

Követelés kivezetése költségvetési számvitel szerint:

- T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09. Bevételi követelések (2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint:

- T 11/151/152. Immateriális javak/ Befejezetlen beruházások/Felújítások
K 35. Követelések megfelelő számlája

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé

- T 11 Immateriális javak
K 51 Anyagköltség
- T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költségei

h)/ Többslet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

8). Állománycsökkenés könyvelési tételei:

a) Értékesítés:

Bruttó érték állományból való kivezetése pénzügyi számvitelben:

T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 11 Immateriális javak

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Költségvetési számvitelben számlázott eladási ár:

Nettó érték:

T 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből (Rovat: B 51)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 094062. Követelés kiszámlázott áfára (Rovat: B406)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513. Immateriális javak értékesítésének teljesítése (Rovat: B51)

Áfa érték.

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott áfa teljesítése (Rovat: B406)

Pénzügyi számvitelben számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa értéke:

T 3514.. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 33. fizetési számlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 33. fizetési számlák
K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás
K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

d) Térítés nélküli átadás:

1./ Állományból való kivezetése pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

T 36582/36584. Alapítás során átadott más eszközök/jegyzett tőke emelése során átadott
más eszközök
K 11 Immateriális javak

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118/119. Immateriális javak terven felül értékcsökkenés/ Immateriális javak terv
szerinti értékcsökkenése
K 36582/36584. Alapítás során átadott más eszközök/jegyzett tőke
emelése során átadott más eszközök

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át pénzügyi számvitelben:

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Ha az átadó áthárítja az áfát az átvevőre

Költségvetési számvitel szerint:

T 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Áfa elszámolása, ha az átadó a vevőre áthárította:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

f) Hiányzó, elveszett, kiselejtett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

- T 842. Hiányzó, selejtett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

Selejtett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

- T 21/22. Anyagok/Áruk/
K 11 Immateriális javak

Állományból való kivezetés

Bruttó érték:

- T 118/119. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés/ Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 11 Immateriális javak

g) Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése- elszámolt értékcsökkenés visszavezetése pénzügyi számvitelben

- T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés
K 56. Értékcsökkenési leírás
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6./7 Általános költségek/7. Szakfeladatok költségei

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

- T 21/22. Anyagok/Áruk
K 11 Immateriális javak

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program Tárgyi eszköz moduljában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a főkönyvi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgy negyedévet követő hó 15.-ik napjáig.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartók készítik el, a főkönyvi könyvelők fogadják és könyvelik a Számvitel modulban. Ezt követően közösen egyeztetik az analitika és főkönyv adatait.

1.2. Tárgyi eszközök

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
Beruházások, felújítások**

A tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a költségvetési szerv tevékenységét, működését rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják.

Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A tárgyi eszközök jellemzői:

- anyagi javak,
- értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- tartósak,
- közvetlenül vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét, működését.

2) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

- Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

- Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

- Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

4) A mérlegben a **gépek, berendezések, felszerelések**, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,

5) Beruházások között kell kimutatni az egységes Rovat:

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

a) rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összegét,

b) az Szt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi számvitelben elszámolt költségeit, és

c) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

6) Felújítások között kell kimutatni az alábbi Egységes Rovatrend szerinti kiadásokat:

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

8) Tárgyi eszközök bekerülési értéke

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját beruházásként történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkák.

9) A beruházás két nagy csoportba sorolható:

- tárgyi eszközök állománynövekedésével járó (mennyiségi növekedés)
- meglévő eszközhöz kapcsolódó bővítés, átalakítás, rendeltetésváltoztatás, amely nem jár mennyiségi növekedéssel.

10) **Felújítás** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló olyan tevékenység, amely nem minősül a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységnek. A felújítás olyan tevékenység, amely által az adott eszköz élettartama növekszik, használata jelentősen javul.

Felújítás a korszerűsítés is a tárgyi eszköz egyes részei az eredetitől eltérnek, cseréjük által nő a teljesítőképesség, az üzembiztonság vagy a gazdaságosság. A felújítás az állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, tehát nem jár mennyiségi növekedéssel.

A rekonstrukció a tárgyi eszközök technikai megújítása, a tárgyi eszközök egyedi pótlását meghaladó, olyan részleges vagy teljes újra létesítése, illetve cseréje, amely magasabb műszaki színvonalat eredményez, amelynek során az elhasználódott tárgyi eszközök kapacitás funkciója, az ellátandó feladatok köre bővül.

11) **Karbantartás** a tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást is.

A meglévő tárgyi eszközökön végzett beruházás beszerzési költségeivel és a felújítás költségeivel is növelni kell az eszközök értékét, míg a karbantartás költségeit a ráfordítások között kell elszámolni.

12) **A folyamatban lévő beruházások, felújítások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már

használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

13) Befektetett eszközök üzembe helyezése

- a) Egy adott tárgyi eszköz üzembe helyezése annak rendeltetésszerű használatba vételét jelenti. A rendeltetésszerű használatba vétel feltétele, hogy az intézmény az adott tárgyi eszközt a tevékenységéhez, a működéséhez ténylegesen használni kívánja és biztosítottak legyenek az eszköz rendeltetésszerű működésének műszaki, technikai, illetve hatósági, jogi feltételei. A feltételek teljesülését dokumentálni kell. Ha a feltételek bármelyike hiányzik, akkor az eszközt nem lehet üzembe helyezni.
- b) Az üzembe helyezés időpontja az adott eszköznél igen fontos, mivel az üzembe helyezésig az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében felmerült, az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolódó tételek növelik a bekerülési értéket, az üzembe helyezést követően felmerültek pedig nem (kivétel a pótlólagos beruházás, felújítás). Az üzembe helyezés időpontjától kell az értékcsökkenést elszámolni.
- c) Ingatlanok esetében a rendeltetésszerű használatbavétel feltétele a használatbavételi engedély kiadása. Az engedély kiadását megelőzően a használatbavételi eljárást kell lefolytatni. A lefolytatott eljárás akkor tekinthető elfogadhatónak az adott ingatlan aktiválásához, ha a használatbavételi eljárásról valamennyi érintett szakhatóság mindent rendben talált, és a szakhatóság vállalta, hogy a használatbavételi eljárás, illetve az arról készült jegyzőkönyv alapján az engedélyt ki fogja adni. Ebben az esetben – számviteli szempontból- az üzembe helyezés időpontjaként elfogadható a használatbavételi eljárás jegyzőkönyvben rögzített napja.
- d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását az intézmény az alábbiak szerint szabályozza:

Megkülönböztetünk azonnal üzembe helyezhető tárgyi eszközöket, illetve olyan beruházásokat, amelyek használatba vétele előtt üzembe helyezési eljárást kell lefolytatni. Az üzembe helyezés dokumentuma lehet üzembe helyezési jegyzőkönyv, egyszerűbb esetben üzembe helyezési okmány is.

Abban az esetben, amikor a beruházás, beszerzés produktumát azonnal üzembe lehet helyezni, vagyis azonnal használatba lehet venni, nem kellene hozzá bizonyos engedélyk – pl. egyes irodai gépek, berendezések -, akkor az üzembe helyezés időpontjában üzembe helyezési okmányt kell kiállítani az eszközt üzemeltető szervezeti egységnek. Az üzembe helyezési bizonylat alapján kerül kiállításra az állományba vételi bizonylat a használatba vétel napján.

14) Értékcsökkenési leírás

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés földterület, telek, erdő, képzőművészeti alkotás, régészeti lelet bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után, valamint a már (0-ig) leírt immateriális javak, tárgyi eszközök után.

A 2014. január 1-je után üzem helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A 2013. december 31.-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az Áhsz. 56.§ (2) bekezdése alapján az eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenését a hátra lévő időszakban is alkalmazza.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

15) Állománynövekedés:

- vásárlás
- létesítés
- felújítás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- tárgyi eszköz vagyongazdálkodásba vétele
- követelés fejében történő eszközátvétel

16) Állománycsökkenés:

- értékesítés
- terv szerinti értékcsökkenés
- terven felüli értékcsökkenés
- térítés nélküli átadás
- hiányzó, elveszett, selejtezett tárgyi eszközök elszámolása
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

15) Az állománynövekedés könyvelési tételei:

a) Vásárlás

Kötelezettségvállalása tárgyévben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

- T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 - K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 - K 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

Áfa érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 05672. Kötelezettségváll. más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa (Rovat: K67)

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előleg
..... K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa
..... K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa
..... K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
..... K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

T 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
T 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
T05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
K 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

Áfa érték:

T 05672 kötelezettségváll. más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa (Rovat: K67)
K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 05672. Kötelezettségváll. más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa

Előleg rendezése teljesítésként

T05623 Ingatlanok beszerzésének teljesítése
T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
K 003_Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T. 151. Befejezetlen beruházások
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

T4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előleg

Áfa, ha levonható:

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa:

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36413 Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
..... K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.
T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, telj.
T 05643 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték (előlegutáni áfa nélkül):

T 05673. Beruh. célú Áfa teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)
T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T5. Költségnemek
K 1-4 számlaosztály nevesített számlái
T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költségei
K591 Költségnem átvezetési számla

Előállított eszköz a pénzügyi számvitelben
T 151 Befejezetlen beruházások
K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
T 591 Költségnemek átvezetési ellenszámla
K 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

Saját eszközökhöz kapcsolódó áfa elszámolása pénzügyi számvitelben
T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa
K 36422 Más fizetendő áfa

c) Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 133 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások

d) Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla.
K 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására
K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszköz felújítására
K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla.
K 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

A felújítási kiadás végleges kötelezettségvállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására
K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszköz felújítására

K 05732. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

K 0021. Költségvetési évben es. kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség ellenszámla.

K 05712. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség informatikai eszk. felújítására

K 05732. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

Áfa érték:

T 05742. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség ellenszámla.

K 05742. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

Számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152. Befejezetlen felújítások

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték

T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovat: 1K 71)

T 056723. Informatikai eszköz felújítása telj. (Rovat: 1K 72)

T 056733. Egyéb tárgyié., felújítása telj. (Rovat: 1K 73)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovat: 1K 74)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152. Befejezetlen felújítások

e) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T121/131/141/151. Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok/Befejezetlen beruházások

K 9242/9243. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

9242/9243. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint:

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitelben
T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. nyilv. ellenszámla
K053512. Kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség műk. célú Áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T053513. Műk. célú előzetesen felszámított áfa
K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T 36412 Más egyéb előzetesen felszámított levonható áfa
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

f) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé

T 151 Befejezetlen beruházás
K 211/212 Anyagok/Áruk

g) Vagyonkezelésbe vétel:

Bruttó érték állományba vétele

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
T 151. Befejezetlen beruházás
K 412. Nemzeti vagyon változása

Értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása
K 128. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékű jogok terven felüli értékcsökkenés
K 129. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékű jogok terv szerinti értékcsökkenés
K 138. Gépek, berendezés, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés
K 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés

Passzív időbeli elhatárolás

T 412. Nemzeti vagyon változása
443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása

T 412. Nemzeti vagyon változása
K 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

h) Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Pénzügyi számvitelben

T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
T 151. Befezetlen beruházások
K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési számvitelben

T 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.
K 09 (2) Követelések

16) Állomány csökkenések:

a) Értékesítés

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értél
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, bér. és félsz. járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.
T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
T 138. Gépek, berendezések, fel szer. járművek terven felüli értékcsökkenés.
T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés.
T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
T 149. Tenyészállatok terven szerinti értékcsökkenése
K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszk. könyv sz. érték

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
K 9244. Más különféle eredményszemléletű bevételek

Áfa érték

T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

32/33. Pénztárak/forintszámlák és devizaszámlák
K 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

Költségvetési számvitelben

Nettó

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
K 09523 Ingatlanok értékesítés teljesítése
K 09533 Egyéb tárgyi értékesítés teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás
K 129/139/149 Ingatlanok /Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok
terv szerinti értékcsökkenése

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 128/138/148 Ingatlan/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok
terven felüli értékcsökkenés

d) Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

T 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök/ Jegyzett tőke emelése során
átadott más eszközök
K 121. Ingatlanok
K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
K 131. Gépek, bér. és lelsz. járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. szerinti értékcsökkenés.
- T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés.
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv. szerinti értékcsökkenés.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- K 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök/ Jegyzett tőke emelése
során átadott más eszközök

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
- K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

Költségvetési számvitelben

- T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra
- K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

- T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
- K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Teljesítésként

- T 32/33. Pénztár/Forintszámlák és devizaszámlák
- K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

e) Hiányzó, elveszett, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök
könyv szerinti értéke
- K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.
- K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli
értékcsökkenés.
- K 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenés.

Visszanyert érték elszámolása

- T21/22. Anyagok/Áruk
- K 12/13/14/151 Ingatlanok/Gépek, berendezések,
járművek/Tenyészállatok/Befejezetlen beruházások

Bruttó érték kivezetése

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés.

- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- T 158 Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - K 141 Tenyészállatok
 - K 151. Befejezetlen beruházások

f) Tárgyi eszköz készletté minősítése

Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszavezetése pénzügyi számvitel szerint

- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések. járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139 Gépek, berendezések, felszerelések. járművek terv szerinti értékcsökkenés.
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 56 Értékcsökkenési leírás
- T 591 Költségnemek átvezetési számlája
 - K 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

Eszköz korábbi értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések. járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139 Gépek, berendezések, felszerelések. járművek terv szerinti értékcsökkenés.
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - K 141 Tenyészállatok

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

- T 21/22 Anyagok/Áruk
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - K 141 Tenyészállatok

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program ügyviteli program Tárgyi eszköz moduljában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a főkönyvi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 15. napjáig.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartók készítik el, a főkönyvi könyvelők fogadják és könyvelik a Számvitel modulban. Ezt követően közösen egyeztetik az analitika és főkönyv adatait.

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök:

- 1) A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket mutatja ki, melyet az intézmény azzal a céllal fektetett be, hogy ott befolyásolási joggal rendelkezzen gazdasági társaságokban.
- 2) Analitikus nyilvántartását az alábbiakban leírt tartalommal a megbízott gazdasági ügyintéző vezeti.

A nyilvántartás tartalma:

Növekedés:

- Alapítás
- Tőkeemelés
- Vásárlás készpénzért
- Alapítás eszközök átadásával
- Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök átadásával
- Térítésmentes átvétel
- Átértékelési különbözet (növekedés)

Csökkenés:

- Értékesítés készpénzért
- Tőke kivonás
- Értékesítés kárpótlási jegyért
- Térítésmentes átadás
- Felszámolás, végelszámolás miatti kifizetés
- Értékesítés realizált árfolyamvesztesége
- Átértékelési különbözet (csökkenés)

Tájékoztató adatok:

- Gazdasági és közhasznú társaságok száma a nyitóállományban
- Gazdasági és közhasznú társaságok száma a záró állományban
- Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi állománya után
- Tárgyévi egyéb osztalékbevételek
- Gazdasági és közhasznú társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén
- Részesedések értékesítésének realizált árfolyamnyeresége (hozambevétel)

3) Növekedések

a) Részeselek vásárlásának elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla
K05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére
K0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla
K05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T161 Tartós részeselek jegybankban
T162 Tartós részeselek nem pénzügyi vállalkozásban
T163 Tartós részeselek pénzügyi vállalkozásban
T164 Tartós részeselek társulásban
T165 Egyéb tartós részeselek
K4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásra

Részeselek megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T05653. Részeselek beszerzése teljesítése
K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Részeselek megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére
K32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Részeselek elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitelben

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla
K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére
K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek növeléséhez kapcs kiadásokra

Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása

Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitelben

T05652/ Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez
kapcs kiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek
nyilv. ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési
kötelezettség nyilv. ellenszámla
K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések
beszerzésére
K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések
növeléséhez kapcs kiadásokra

Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitelben

T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések
beszerzésére

Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel számvitelben

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
T05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások teljesítése
K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitelben

T 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

T161 Tartós részesedések jegybankban
T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T165 Egyéb tartós részesedések
K36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
K36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések
beszerzésére

Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg
Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a

T05652/ Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez
kapcs kiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek
nyilv. ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési
kötelezettség nyilv. ellenszámla
K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések
beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

- T161 Tartós részesedések jegybankban
- T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- T165 Egyéb tartós részesedések
 - K36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
 - K36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
- T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
- T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
- K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Befizetés teljesítése a költségvetés számvitelben

- T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
- T05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások teljesítése
 - K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitelben

- T 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
 - K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitelben

- T0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K 09 (2) bevételek megfelelő rovatának a 2 végű száma

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitelben

- T17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- T221 Átsorolt követelés fejében átvett készletek
- T24 Értékpapírok
 - K35Követelések

d) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitelben

- T16 Tartós részesedések
- T17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- T24 Értékpapírok
 - K9323Térítés nélkül átvett értékpapírok
 - K9324Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitelben

- T K9323 Térítés nélkül átvett értékpapírok
- T9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

K443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

e) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

- T166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- K415. Eszközök ékhelyesbítésének forrása

4) Csökkenések

a) Részsedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitelben

- T168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- T178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- T2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- T2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
- K16 Tartós részesedések
- K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- K24 Értékpapírok

Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

- T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
- K 0954 Részsedések értékesítése
- K098121 Forgatási célú belf. értékpapírok beváltása, értékesítése
- K098123 Befektetési célú belf. értékpapírok beváltása, értékesítése
- K09821 Forgatási célú külf. értékpapírok beváltása, értékesítése
- K09822 Befektetési célú külf. értékpapírok beváltása, értékesítése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

- T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- T0940822 Követelés egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételekre
- K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

- T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
- K0940812 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
- K0940823 Egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételek teljesítése

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

- T0940912 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételére
- T0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételére
- K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

- T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
- K0940912 Részsedésekből származó pénzügyi műveletek bevétel teljesítése
- K0940922 Más egyéb pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként

- T3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre
- T3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre
 - K16 Tartós részesedések
 - K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - K24 Értékpapírok

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

- T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák
 - K3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre
 - K3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

- T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
 - K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereség

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

- T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák
 - K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

- T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
 - K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

- T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák
 - K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

- T8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- T8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása
 - K16 Tartós részesedések
 - K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 - K24 Értékpapírok

b) Térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitelben

- T8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések
- T8521 Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása
 - K16 Tartós részesedések
 - K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

c) Részeselek értékvészése

Pénzügyi számvitelben

| | |
|------|---|
| T854 | Részeselek, értékpapírok, pénzeszközök értékvészése és annak visszairása |
| | K168 Tartós részeselek értékvészése és visszairása |
| | K178 Tartós hitelviszonyt megtesztelő értékpapírok értékvészése és annak visszairása |
| | K2481 Nem tartós részeselek értékvészése és visszairása |
| | K2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtesztelő értékpapírok értékvészése és visszairása |

5) Egyéb gazdasági események

a) Nem tartós részeselek, értékpapírok átminősítése tartós részeseleké, tartós hitelviszonyt megtesztelő értékpapírrá elszámolása

| | |
|--------|--|
| T16/17 | Tartós részeselek/ Tartós hitelviszonyt megtesztelő értékpapírok |
| | K24 Értékpapírok |

b) Részeselek után járó, kapott osztalék elszámolása

Járó osztalék elszámolása költségvetési számvitelben

Követeléseként

| | |
|----------|--|
| T 094042 | Költségvetési évben esedékes követelés tulajdonosi bevételre |
| | K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla |

Teljesítésként

| | |
|------|---|
| T005 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla |
| | K094043 Tulajdonosi bevétel teljesítése |

Járó osztalék elszámolása pénzügyi számvitelben

Követeléseként

| | |
|-------|---|
| T3514 | Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre |
| | K931 Kapott osztalék és részeselek |

Teljesítésként

| | |
|--------|---|
| T32/33 | Pénztár/ Forintszámlák és devizaszámlák |
| | K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre |

Részletező nyilvántartások

A befektetett eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VIII. pontja alapján kell vezetni.

A részletező nyilvántartásból állítandó össze a negyedéves mérlege és az éves beszámoló űrlapjai, illetve egyéb bevallások.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartók készítik el, a főkönyvi könyvelők fogadják és könyvelik a Számvitel modulban. Ezt követően közösen egyeztetik az analitika és főkönyv adatait.

IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2. számlaosztály)

A költségvetési szervezet tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

2.1. Készletek

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

1) Vásárolt készletek:

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az anyagokat és az árukat.

A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

2) Az **árúk** között kell kimutatni

Az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és

3) **Átsorolt, követelés fejében átvett készletek**

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

4) **Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek**

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

5) Növekedés esetei

a) Év eleji nyitás

| | |
|--------|---------------------------|
| T 211. | Anyagok |
| T 212. | Áruk |
| | K 491. Nyitómérleg-számla |

b) Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

| | |
|---------|---|
| T 0021. | Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla |
| | K 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz. |
| | K 053122. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz. |
| | K 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre |

Áfa érték

| | |
|---------|---|
| T 0021. | Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla |
| | K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA |

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján

Nettó érték

| | |
|-----------|---|
| T 053112. | Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz. |
| T 053122. | Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz. |
| T 053132. | Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre |
| | K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla |

| | |
|---------|--|
| T 0022. | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla |
| | K 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz. |
| | K 053122. Köt. v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz. |
| | K 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre |

Áfa értéke

| | |
|-----------|---|
| T 053512. | Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA |
| | K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. |

ellenszámla

| | |
|---------|--|
| T 0022. | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilván. ellenszámla |
| | K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA |

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

Előleg fizetése

| | |
|---------|---|
| T 36513 | Készletekre adott előlegek |
| | K 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák |

Nettó érték

T 211. Anyagok
T 212. Áruk
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Beszerzéssel egyidejűleg anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben

T51 Költségnevek
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei
K591 Költségnevek átvezetési számla

Előleg rendezése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 36513 Készletekre adott előlegek

Áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa elszámolása
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa

T36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása
K4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa rendezése

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

A számlakiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint:

Nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó előleg teljesítésként

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa teljesítésként

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/333. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

Átvétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

d) Ajándékba kapott, többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele

Ajándék könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

6) Csökkenések

a) Anyag felhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

b) Anyag- áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése pénzügyi számvitelben

T813 Eladott áruk beszerzési értéke

K211 Anyagok

K212Áruk

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 094012. Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovat:1B 401)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára (Rovat: 1B 406)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K912 eszközök és szolgáltatások értékesítésének nettó eredményszemléletű
bevételei
K9244 Más egyéb különféle egyéb eredményszemléletű bevételei

Áfa

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K36422 Más fizetendő áfa

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

Kivezetés a pénzügyi számvitelben

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv
szerinti értéke
K 211/212 Anyagok/Áruk

Részletező nyilvántartások

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a raktárosok és egyéb megbízott ügyintézők vezetik. A nyilvántartások vezetését EcoSTAT ügyviteli program Készlet moduljával, Eper integrált ügyviteli szoftver, PIUSI gázolajkimérő rendszer, Dos alapú készletkezelő, Quadro Byte értelmezési szoftver, PM Code ügyviteli szoftver, Repeta szoftver, illetve a Microsoft Office programjával végzik az ügyintézők. A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a főkönyvi könyvelés felé.

Az EcoSTAT ügyviteli program Készlet moduljában összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 15.-ik napjáig.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartók készítik el, a főkönyvi könyvelők fogadják és könyvelik a Számvitel modulban. Ezt követően közösen egyeztetik az analitika és főkönyv adatait.

2.2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

1) A mérlegben a befejezetlen termelés, félkésztermékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

2) Növekedések

a) Késztermékek, félkésztermékek készletre vétele

Termelési költségek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T5 Költségnevek
K 1-4 Eszköz - Forrás

| | |
|------|---|
| T6/7 | Általános költségek/Szakfeladatok költségei K591 Költségek átvezetési számla |
| | Félkész-, késztermék készletre vétele |
| T231 | Félkésztermék |
| T232 | Késztermék |
| | K571 Saját termelésű készletek állományváltozása |
| T591 | Költségek átvezetési számla K6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei |

3) Csökkenések

a) Értékesítés

Késztermék értékesítésének elszámolása pénzügyi számvitelben

| | |
|------|---|
| T571 | Saját termelésű készletek állományváltozása K232 Késztermék |
| T6/7 | Általános költségek/Szakfeladatok költségei K591 Költségek átvezetési számla |

b) Hiányzó, elveszett, megsemmisült, selejtezett késztermék elszámolása pénzügyi számvitelben

| | |
|------|--|
| T842 | Hiányzó, elveszett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke K232 Késztermék |
|------|--|

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

| | |
|------|--|
| T571 | Saját termelésű készletek állományváltozása K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke |
|------|--|

c) Értékvesztés elszámolása

Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitelben

| | |
|-------|--|
| T8435 | Más különféle egyéb ráfordítások K238 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok értékvesztése és annak visszairása |
|-------|--|

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

| | |
|------|--|
| T571 | Saját termelésű készletek állományváltozása K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke |
|------|--|

d) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

| | |
|-------|---|
| T8435 | Más különféle egyéb ráfordítások K238 Befejezetlen termelés, félkésztermék, késztermék, állatok értékvesztése és annak visszairása |
|-------|---|

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

4) Részletező nyilvántartások

A befejezetlen termelésű készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a megbízott ügyintézők Dos alapú készletkezelő, Microsoft ingyenes programjában vezeti.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyévet követő hó 15.-ik napjáig.

Az összesítő feladást a megbízott ügyintézők készítik el, a főkönyvi könyvelők könyvelik a Számvitel modulban. Ezt követően közösen egyeztetik az analitika és főkönyv adatait. A mezei leltárösszesítő feladást tárgyévet követő hó 15-ig napjáig készítik el a megbízott ügyintézők.

IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. számlaosztály)

1)

31 Lekötött bankbetétek

32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33-34. Pénzeszközök

33. Forintszámlák

331. Forintszámlák

332. Devizaszámlák

2) A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

3) A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a Kincstár által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

4) A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak a 368/2011.(XII.31.) az államháztartásról szóló tv. végrehajtási rendelet 20.§ -ában leírtak figyelembevételével.

5) A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz.20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken –a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt

forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

6) Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események

a) Lekötött bankbetétek elszámolása

Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitelben

T059163 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitelben

T311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetét
T312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét
K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Kamat jóváírás követelés előírása a költségvetési számvitelben

T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T0940822 Követelés egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlája

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K0940823 Egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamatjóváírás követelés előírása a pénzügyi számvitelben

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereség
K934 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetét
T312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét
T33 Forintszámlák és devizaszámlák
K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

b) Forintszámlákkal kapcsolatos események elszámolása

Készpénzfelvétel pénzügyi számvitelben

Pénztárba bevételezés

T32 Pénztárak
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

Bankszámláról kiadás rögzítése terhelési értesítő alapján

T361 Pénzeszközök átvezetési számla

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) Forint elektronikus pénzeszközfeltöltés elszámolása

Elektronikus pénzeszköz feltöltése a terhelési értesítő alapján

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján

T323 betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

d) Devizaátutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitelben

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K332 Devizaszámlák

Átutalt összeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitelben

T331 Forintszámlák
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

Árfolyamnyereség követelés elszámolása a költségvetési számvitelben

T0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K0041 Költségvetési évben esedékes követelések ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

Árfolyamnyereség-követelés elszámolása a pénzügyi számvitelben

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

Teljesítésként

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Árfolyamvesztés-kötelezettség elszámolása a költségvetési számvitelben

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Teljesítésként

T053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadása teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Árfolyamvesztés-kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitelben

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

e) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Számlát terhelő díjak költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K053772 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb
szolgáltatásokra

Teljesítésként

T053373 Egyéb szolgáltatások kiadás teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számlát terhelő díjak pénzügyi számvitelben kötelezettségként

T 52 Szolgáltatások költségei
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K331 Forintszámlák

e) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Letétek megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása befizetése a pénzügyi számvitelben

T32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök,
biztosítékok

Letétek megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitelben

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

f) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

Árfolyamvesztés pénzügyi számvitelben

T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla
K31 Lekötött bankbetétek
K32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Árfolyamnyereség pénzügyi számvitelben

T31 Lekötött bankbetétek
T32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T33 Forintszámlák és devizaszámlák
K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

Árfolyamvesztés elszámolása

Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés

T8552 Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés
K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

Árfolyamnyereség elszámolása

T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla
K 9351 Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség
K9352 Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség

7) Részletező nyilvántartások

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A készpénzállomány és banki forgalom nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik. Az analitikát havonta egyeztetni a pénztárosok, a pénzügyi ügyintézők és a főkönyvi könyvelők.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

8) Követelések

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról:

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből (ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

- **Költségvetési évben esedékes követelések**
- **Költségvetési évet követően esedékes követelések**
- **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás tárgyévre esik.

Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 40. § (1) szerint a követeléseket a rovatrendben leírtaknak megfelelően a következő bontásban kell kimutatni:

- közhatalmi bevételre,
- működési bevételre,
- felhalmozási bevételre
- működési célú átvett pénzeszközre,
- felhalmozási célú átvett pénzeszközre,
- finanszírozási bevételekre(ebből államháztartáson belüli megelőlegezések).

9) Követelések bekerülési értéke

Külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

Fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- függő követeléssé minősítés,
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása.

Követelések értékvesztése

Vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

Vevő és adós minősítése alapján a kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönnyvelésresedékes

10) Értékvesztés nem számolható el

- követelések működési célú támogatási bevételeire, ÁHT-n belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire, ÁHT-n belülről követelések után.

-

11) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

a) Év eleji nyitás

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések

T 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 491. Nyitómérleg-számla

Évnyitást követően az évet követő követelések átrendezése évben esedékes követelésre
T351 Költségvetési évben esedékes követelések
 K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

b) Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3511. Költségvetési évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-n.
 belülről
 K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3511 Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele
 ÁHT-n. belülről

Költségvetési könyvelés

T 091 Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű
 számlája
 K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 3-es
 végű számlája

c) Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítése

Pénzügyi könyvelés

T 3512 Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás. bevétel
 ÁHT-n. belülről
 K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3512 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás
 bevétele ÁHT-n. belülről

Költségvetési könyvelés

T 092 Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű
 számlája
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 3-es végű
 számlája

d) Közhatalmi bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre
 K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3513. Költségvetési. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

e) Működési bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
 K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3514. Költségvetési évben követelés működési bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

f) Felhalmozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási bevételekre
 K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3515. Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

g) Működési célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3516. Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett
pénzeszközre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely
2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek számlacsoport valamely 3-
es végű számlája

h) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3517. Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett
pénzeszközre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport
valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek számlacsoport valamely
3-as végű számlája

i) Finanszírozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelés finanszírozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája,

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518. Költségvetési évben esedékes követelés finanszírozási bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 098. Finanszírozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 098. Finanszírozási bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések

j) Működési célú támogatások követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3521 Költségvetési. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási
bevétel ÁHT-n. belülről
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es
végű számlája

k) Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3522 Költségvetési évet követő évben esedékes követelés felhalmozási célú
támogatási bevétel ÁHT-n. belülről
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n belül - számlacsoport valamely 2-es végű
számlája

l) Közhatalmi bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvvitel

T 3523 Költségvetési. évet követő évben esedékes. követelés közhatalmi bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számla

m) Működési bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3524 Költségvetési. évet követően esedékes követelés működési bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

n) Felhalmozási bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3525 Költségvetési. évet követően esedékes követelés felhalmozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

o) Működési célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3526 Költségvetési. évet követően esedékes követelés felhalmozási célú átvett
pénzeszközre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-
es végű számlája

p) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3527 Költségvetési évet követően esedékes követelés felhalmozási célú átvett
pénzeszközre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely
2-es végű számlája

q) Finanszírozási bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3528 Költségvetési évet követően esedékes követelés finanszírozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 098. Finanszírozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

**r) Szállítói finanszírozott szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést
követően a számlák elszámolása**

Pénzügyi számvitelben

T 421 Költségvetési évben esedékes követelések
K 3511 Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele
ÁHT-n. belülről

K 3512 Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás
bevétele ÁHT-n belülről

s) Követelés elengedése

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés
K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K351 Költségvetési évben esedékes követelés bevételekre

t) Behajthatatlan követelés elszámolása

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés
K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések
K351 Költségvetési évben esedékes követelés bevételekre

u) Követelés értékvesztésének és az értékvesztés visszairásának elszámolása

Értékvesztés költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés
K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása költségvetési számvitelben

T09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája
K0041 Költségvetési évben esedékes követelés

Pénzügyi számvitelben

T358 Követelések értékvesztése és annak visszairása
K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

ü) Adott engedmény elszámolása

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés
K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-es végű számlája

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

Nettó eladási ár

T 912 Eszköz és szolgáltatás értékesítése nettó eredményszemléletű bevételek
T 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
 K 3515 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási bevételekre

Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 K 3514 Költségvetés. évben esedékes követelés működési bevételekre

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: a fentiek szerint

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K 35 Követelések

12) Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.

A követelések nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS program Pénzügy moduljában történik. Az analitikát a negyedévente az analitikát kezelő előadó és a főkönyvi könyvelők egyeztetik.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

13) Sajátos elszámolások

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre lekönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

14) Pénzeszközök átvezetési számla

A 4/2013. (1. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.

A pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási egymás közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

lásd. Pénzeszközök fejezetnél

15) Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alaptevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek
K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

16) Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása (Forrás jellegű számla)

a) Előzetesen felszámított áfa a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitelben

T 05351 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa

T05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa

T05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa
K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05351 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa
K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa
K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa

Teljesítése

T 05351 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított áfa teljesítés
003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelésben

Levonható áfa esetén

- T 36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA
K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettség kiadásokra
K 422. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettség kiadásokra

Nem levonható áfa esetében

- T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA
K 421. Költségvetési. évben esedékes kötelezettség kiadásokra
K 422. Költségvetési. évet követő évben esedékes kötelezettség kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA

Teljesítésként

- T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kiadásokra
T 422. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettség kiadásokra
K 32/33 pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Kiszámlázott áfa elszámolása a költségvetési számvitelben

- T094062 Követelés kiszámlázott áfára
K0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

- T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063 Kiszámlázott áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

- T351 Költségvetési évben esedékes követelések
K 36422 Más fizetendő áfa

Teljesítésként

- T 32/33 pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K351 Költségvetési évben esedékes követelések

c) Fordított áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

Fizetendő ÁFA

- T 36412. Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
K 36422. Más fizetendő áfa

Fizetendő nem levonható áfa

- T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA
K 36422. Más fizetendő áfa

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA

d) Előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése

T36422 Más fizetendő ÁFA
K 36412 Más előzetesen felszámított levonható ÁFA

e) Az adóbevallás szerint fizetendő ÁFA kötelezettségeként

Pénzügyi számvitelben

T 36422 Más fizetendő ÁFA
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Költségvetési számvitelben

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla
K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ÁFÁ-ra

Teljesítésként

T 053523 Fizetendő ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Visszaigényelhető áfa előírása pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K36412 Más előzetesen felszámított levonható ÁFA

Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Költségvetési számvitelben

T094072 Követelés ÁFA-visszatérítésre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K094073 ÁFA-visszatérítés teljesítése

ÁFA arányosítása miatt az előzetesen felszámított ÁFA vissza nem igényelhető részének elszámolása pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

f) Részletező nyilvántartások

Az általános forgalmi adóról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a 2007. évi CXXVII. törvényben foglaltaknak megfelelően kell vezetni.

Az általános forgalmi adó nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program Adózás moduljában történik. Az analitikát az előírt időpontokban zárja a főkönyvi könyvelő, az összesítőből készül a NAV felé a bevallás.

Az ÁFA-bevallás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 20. napjáig.

17) Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó –adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig. A foglalkoztatottaknak adott illetmény-munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

18) Adott előlegek

a) Előleg kifizetése

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Beruházásokra adott előlegek

T 36512 Beruházásokra adott előlegek
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Készletekre adott előlegek

T 36513 Készletekre adott előlegek
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

T 36514 Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Foglalkoztatottnak adott előlegek

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Előleggel történő elszámolás, beszámítás teljes vételárba

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

lásd. E Szabályzat IV.1.1. 7) Immateriális javak állománynövekedésnél leírtak szerint

Beruházásra adott előlegek rendezése

lásd. E Szabályzat IV.1.2. 15) Tárgyi eszközök állománynövekedésnél leírtak szerint

Készletekre adott előlegek elszámolása

lásd. E Szabályzat IV.4 Források Készletek 2./ Vásárlásnál leírtak szerint

Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek elszámolása

lásd. E Szabályzat IV.4 Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai leírtak szerint

Foglalkoztatottnak adott előlegek elszámolása

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések rendezése

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

c) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más egyéb ráfordítás
K36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

Költségvetési számvitelben

Végleges kötelezettségvállalásként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 053552 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb dologi kiadásra

Teljesítésként

T053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszairása

T36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
K9244 más különféle eredményszemléletű bevétel

d) Részletező nyilvántartások:

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

Az előlegekhez kapcsolódó analitikák az adott előleg típusonként vannak vezetve.

- A készpénzben adott előlegek analitika vezetése a HC Delta Kft. által készített EOS program Pénzügy moduljában történik.
- Foglalkoztatottaknak adott előleg analitikáját a megbízott ügyintéző vezeti.
- Immateriális javakra, beruházásra adott előleg analitika vezetése a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik, vezetése a pénzügyi ügyintéző feladata.
- Készletekre, igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések analitikáját a pénzügyi ügyintézők vezetik, melyet a főkönyvi könyvelőkkel folyamatosan egyeztetnek.

19) Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás megérkezése

T 3652 Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása
K 33. Fizetési számlák

Támogatás továbbadása

T 33. Fizetési számlák
K 3652. Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása

20) Más által beszedett bevételek elszámolása

A bevétel követelésként való előírása költségvetési könyvelésben

T 09. számlacsoport valamely követelés számlája
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelésben

T 35. Követelések
K 9. számlaosztály valamely számlája

Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása

Költségvetési könyvelésben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

Pénzügyi könyvelésben

T 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
K 35. Követelések

Jóváírása a pénzügyintézet által

T 33. Fizetési számlák
K 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

21) Forgótőke elszámolása

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitelben
Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T3654 Forgótőke elszámolás
K 331 Forintszámlák

Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak

T3654 Forgótőke elszámolás
K 331 Forintszámlák

A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása

T 331 Forintszámlák
K 3654 Forgótőke elszámolás

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint Kötelezettség teljesítéseként

T421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kiadásokra
K 3654 Forgótőke elszámolás

Követelés teljesítéseként

T3654 Forgótőke elszámolás
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú támogatás bevételekre
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelés finanszírozási bevételekre

Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása

T 331 Forintszámlák
K 3654 Forgótőke elszámolás

22) Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K 412. Nemzeti vagyon változása

Követelés csökkenése

T 412. Nemzeti vagyon változása
K 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

23). Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

Megelőlegezett ellátások pénzügyi számvitelben

T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
K 33. Forintszámlák

A Kormányhivataltól elszámolás alapján érkezett jóváírás a pénzügyi számvitelben

T 33. Fizetési számlák

K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

24) Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitelben

T022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállal, más fizetési kötelezettségek ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

Teljesítésként

T0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítse
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T55 Bérjárulékok

K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

T6/7 Általános költségek/Szakfeladat költségei

Teljesítésként

T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K3657 Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

25) Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

lsd. E Szabályzat IV.1.3. Befektetett pénzügyi eszközöknél 3) Növekedésnél leírtak szerint

26) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény.
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig.

27) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T53/54 Bérköltség/Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz-hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint.

- T55 Bérjárulékok
K442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

- T371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó (k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

- T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K53/54 Bérköltség/Személyi jellegű egyéb kifizetések
- T591 Költségnem átvezetési ellenszámla
K6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

December havi személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitelben *lásd. E Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

Tárgyévet követő évben:

December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

- T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

- T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

- T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételre
K 0041Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó (k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó (k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

28) Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzésével kapcsolatos elszámolások

Kötelezettségvállalás költségvetési számvitelben

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K051 (2) Személyi juttatások 2-es végű számlája

Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitelben

T051 (2) Személyi juttatások 2-es végű számlája
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 051 (3) Személyi juttatások 3-es végű számlája

Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitelben

T54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitelben

T 051 (3) Személyi juttatások 3-as végű számlája

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitelben

T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitelben

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K052 (2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2-es végű számlája

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T55 Bérjárulékok
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K591 Költségnem átvétetési ellenszámla

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitelben

T052 (3) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 3-as végű számlája
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitelben

T 4214 Költségvetési. évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

29) Részletező nyilvántartások:

Az utalványok, bérletek és más készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 10. napjáig. Az összesítő feladást és az analitikát a megbízott ügyintézők készítik el. A főkönyvi könyvelők az összesítő alapján rögzítik az adatokat a Számvitel modulban. Ezt követően közösen végzik az analitika és főkönyv egyeztetését.

30) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó
- összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő tovább utalásig, vagy
- jogszabály felhatalmazása alapján- azok felhasználásáig.

31) Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek
K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
T 3515. Költségvetés. évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 3671. Kapott előlegek

32) Részletező nyilvántartások:

Az kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

Készletekre, igénybe vett szolgáltatásra kapott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró befizetések analitikáját pénzügyi ügyintézők vezetik, és folyamatosan egyeztetik a főkönyvi könyvelőkkel.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

33) Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 331 Forintszámlák
K3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 331 Forintszámlák
K3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása
K 331 Forintszámlák

A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása
K 331 Forintszámlák

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
K331 Forintszámlák

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
K331 Forintszámlák

A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása
K 331 Forintszámlák

34) Forgótőke-elszámolás (Kincstár)

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint

Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása

T331 Forintszámlák
K3674 Forgótőke-elszámolás (Kincstár)

A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T331 Forintszámlák
K3674 Forgótőke-elszámolás (Kincstár)

A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása

T331 Forintszámlák
K3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)

Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása

T3674 Forgótőke-elszámolás (Kincstár)
K331 Forintszámlák

A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása

T3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)
K331 Forintszámlák

Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére

T3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)
K331 Forintszámlák

35) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

lásd E Szabályzat IV. 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 3) Növekedéseknél leírtak szerint

36) Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

Kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira
K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint

T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
K 331 Forintszámlák

37) Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

A korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig

T 33 Forintszámlák
K 3677 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

38) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
K 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 09 (2) Bevételek 2-es végű számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09 (3) Bevételek 3-as végű számlája

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T351 Költségvetési évben esedékes követelés
K 9 Eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
K 351 Költségvetési évben esedékes követelés

39) Egyéb sajátos kötelezettség jellegű elszámolások

Ezen belül

a) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve,

b) az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál elhelyezett fedezeti betétek között a Gst. 3. § (1) bekezdés g) pontja szerinti, külföldi pénzügyintézetek által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betétek összegét.

40) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása

Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0965 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz
K 0975 Egyéb felhalmozási átvett pénzeszköz

Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05 (1) Kiadási előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Követelésként

T0965 (2) Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközre
T0975 (2) Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

- T3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre
- T3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - K922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
 - K923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei

Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

- T33 Forintszámlák és devizaszámlák
 - K36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

- T923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei
 - K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás

- T0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
 - K05 (2) Kiadási kötelezettségek

A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

- T05 (2) Kiadási kötelezettségek
 - K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
- T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
 - K05 (2) Kiadási kötelezettségek

Pénzügyi számvitel szerint kötelezettség

- T1-8 Eszközök – Források – Költségnevek - Ráfordítások
 - K42 Kötelezettségek

Költségvetési teljesítésként

- T 05 (3) Kiadások teljesítése
 - K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat teljesítésként

- T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K0965 (3) Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítése
 - K0975 (3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz teljesítésre

Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

A kötelezettség és a követelés összevezetéseként

- T42 Kötelezettségek
 - K3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre

K3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként

T 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül: a korábban leírt fordítottjaként.

Adott (a folyósítás) évén túl

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05511 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak

K0588 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak

Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül

T922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

T923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszámlájának bevételei

K36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

Adott (a folyósítás) évén túl

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásra

K4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásra

Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

Adott (a folyósítás) évén túl

T05511 (3) Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

T0588 (3) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásra

T4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásra
K32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

41). Aktív időbeli elhatárolások

371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,
372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373 Halasztott ráfordítások

a) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Olyan, járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat, osztalék

Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a "Diszkont értékpapír" időarányos „kamata”

Különleges értékpapír ügyletek (le nem zárt határidős ügylet, swap ügylet, fedezeti ügylet, opciós ügylet) árfolyamnyeresége

b) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Elszámolásával a költség csökken.

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság-előfizetés,
- Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

c) Halasztott ráfordítások - Szt. 33. § (1) szerinti tételek

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás - a tartozásátvállalás időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség más különféle egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegének átvezetése.

Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Könyvelés

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése követő években

T 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztályok érintett számlája
K 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése követő években

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája
K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítás elszámolása

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé

T0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K005 (2) Kiadások kötelezettsége

Az átvállalt kötelezettség elszámolása

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítás
K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozásátvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 8435. Más különféle egyéb ráfordítás

Részletező nyilvántartások

Az aktív időbeli elhatárolásokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

Az analitikát tárgyévét követő hó 15-ig a főkönyvi könyvelők készítik el és egyeztetik a főkönyvvel.

IV.4. FORRÁSOK (4. számlaosztály)

1) A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

- Saját tőke
- Kötelezettségek
- Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- Passzív időbeli elhatárolás

2) Saját tőke

- Nemzeti vagyon induláskori értéke
- Nemzeti vagyon változásai
- Egyéb eszközök induláskori értéke
- Felhalmozott eredmény
- Eszközök érték helyesbítésének forrása
- Mérleg szerinti eredmény

3) Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 495. Mérlegrendezési számla
K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon induláskori értéke számla forgalmának kivezetése a megszűnő könyveiben

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
K 495. Mérlegrendezési számla

4) Nemzeti vagyon változásai

A 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. § (2)–(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A–49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

5) Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 111. Vagyoni értékű jogok
T 112. Szellemi termékek
T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, bér. félsz. járművek
T 141. Egyéb tárgyi eszközök
T 151. Befejezetlen beruházás
T 152. Felújítás
T 16. Tartós részesedések
T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
T 21/22/23/24 Anyagok/Áruk/Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok/Értékpapírok
K 495. Mérlegrendezési számla

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla
K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés
K 139. Gépek, bér. félsz. járművek terv szerinti értékcsökkenés
K149 Egyéb tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495. Mérlegrendezési számla
K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
K 138. Gépek, bér. felsz. járművek terven felüli értékcsökkenés
K 148 Egyéb tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 158 Befejezetlen beruházás értékvesztése és annak visszairása
K 168 Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
K 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékvesztése és annak visszairása
K 218/228/238/248 Anyagok/Áruk/Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok/Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495. Mérlegrendezési számla
K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495. Mérlegrendezési számla
T 412 Nemzeti vagyon változásai
K 412 Nemzeti vagyon változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495. Mérlegrendezési számla
T 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

- T 495. Mérlegrendezési számla
T 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások
K 495. Mérlegrendezési számla

Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495. Mérlegrendezési számla
K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
K 495. Mérlegrendezési számla

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla
K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 (2) Követelések bevételeire
K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések
K 495. Mérlegrendezési számla

Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla
K 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 05 (2) Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla
K 42 Kötelezettségek

Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

T 31/32/33 Lekötött bankbetétek/ Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K 495. Mérlegrendezési számla

A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatási bevételeire ÁH-n belül
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09163 Egyéb működési célú támogatási bevétele ÁH-n belül teljesítése

A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelés egyéb működési célú támogatásra
K 922 Egyéb működési célú támogatás eredményszemléletű bevétele

Teljesítésként

T3653 Más által beszedett bevételek elszámolása
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés egyéb működési célú támogatásra

A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint:

T 495. Mérlegrendezési számla
K 44 Passzív időbeli elhatárolások

6) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

Beolvadásnál, a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.

lásd Ugyanúgy, mint e fejezet 5) Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél leírtak esetében csak a 495 Mérlegrendezési számla helyett a 491 Nyitó mérlegszámlát kell alkalmazni.

7). Felhalmozott eredmény

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése

T 416. Mérleg szerinti eredmény
T 414. Felhalmozott eredmény
K 414. Felhalmozott eredmény
K416. Mérleg szerinti eredmény

8) Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredményszemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Az Áhsz. 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

- a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével),
- a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége)
- a rendkívüli eredményből (a rendkívüli eredményszemléletű bevételek és rendkívüli ráfordítások különbsége) áll.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

lásd E fejezet 7) Felhalmozott eredménynél leírtak alapján

9). Kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérlegben a kötelezettségek között az Egységes Rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

10) Áhsz 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

- jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból,
- szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyenek minősül különösen:
 - a számfejtett személyi juttatás,
 - a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
 - a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Az egységes Rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

A 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet továbbiakban ÁVR. 46. § (2) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű vagy a helyi önkormányzati költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-ig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig

vállalható. A *b)* pont szerinti kötelezettségvállalásnak nem feltétele, hogy annak fedezete a kötelezettség vállalásának évében a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében rendelkezésre álljon.

11) Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események

a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

Illetményelőleg folyósítása

Pénzügyi számvitelben

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra
K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra
T 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra
K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Pénzügyi számvitel szerint

T 53. Bérköltség
T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
T 6. Általános költségek
7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591. Költségnem átvezetési számla

Illetményelőleg rendezése költségvetési számvitelben

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése
K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Illetményelőleg rendezése pénzügyi számvitelben

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg

Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint

Követelés teljesítéseként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09411 (3) Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettség teljesítéseként

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése
K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55. Bérjárulékok
K 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
T 6. Általános költségek
7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591. Költségnem átvezetési számla

A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése
K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T052 (3) Bérjárulékok teljesítése
K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Dologi kiadásokkal kapcsolatos termék-, és szolgáltatásvásárlások elszámolása

Dologi kiadások elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás

Nettó érték

T 0021 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

ÁFA

T 0021 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla beérkezésekor végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

T 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

K 0021 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Kölségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

K 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla kifizetése költségvetési számvitelben

T053 (2) Dologi kiadások teljesítése

T 05351 (3) Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Dologi kiadások elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 51. Anyagköltség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Kölségnem átvezetési számla

Levonható áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213. Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4213. Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
..... K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Szállítói számla kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

c) Ellátottak pénzbeli kiadások elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla
K 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli
kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli
kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli
kiadásokra

Pénzbeli ellátás kifizetése költségvetési számvitelben

T 054 (3) Ellátottak pénzbeli kiadásának teljesítése
K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Ellátottak pénzbeli kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli
kiadásokra

Ellátás kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

d) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla
K 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési
célú kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

- T 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése költségvetési számvitelben

- T 055 (3) Egyéb működési célú kiadásának teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb működési célú kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése pénzügyi számvitelben

- T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

e) Beruházás, felújítási kiadásokkal kapcsolatos tételek

lásd. E Szabályzat IV. 1.2. Tárgyi eszközök 3) Állománynövekedésnél leírtak szerint

f) Egyéb felhalmozási célú kiadások elszámolása

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

- T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

- T 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Egyéb felhalmozási célú kiadás kifizetése költségvetési számvitelben

- T 058 (3) Egyéb felhalmozási célú kiadásának teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb felhalmozási célú kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése pénzügyi számvitelben
T 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

g) Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Nem használható.

h) Kötelezettségek elengedése

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint
T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint
T 42 Kötelezettségek
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevétel

Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint

T 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevétel
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevétel

i) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása)

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra
T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 42 Kötelezettségek

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
[az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint]

T 373 Halasztott ráfordítás
K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

j) Részletező nyilvántartások

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A béren kívüli kötelezettségek nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik. Az analitikát a negyedévet követő hó 15-ig az analitikát kezelő előadók egyeztetik a főkönyvi könyvelőkkel.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

A bérfeladással kapcsolatos adatokat a MÁK központi számfejtő KIRA programból kapjuk. A kapott adatokat egy segédtábla segítségével adunk fel a HC Delta Kft. által készített EOS program Számvitel moduljába. Az egyeztetési feladatokat a feladást követően a főkönyvi könyvelők végzi.

k) Passzív időbeli elhatárolás

- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolás, a
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a
- halasztott eredményszemléletű bevételek.

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes Rovat: 1B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és 1B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

Költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken. Pl.: kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj.

- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg

fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. Elszámolásával a költség, ráfordítás nő.

Pl.: fizetendő kamatok, tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások.

Halasztott eredményszemléletű bevételeket

A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A bevételként elszámolt

- a) **fejlesztési célra** - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett **támogatás** véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) **elengedett, által átvállalt kötelezettség összegét**, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) **térítés nélkül** (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értéke**.

Halasztott bevételek

- Szt. 45. § (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája
K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysem. bevételek
K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája
K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

T 53. Bérköltség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Bérjárulékok
K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek. c) pontja alapján

T 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek. c) pontja alapján

T 9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek. c) pontja alapján

T 9243. Ajándékként hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek. c) pontja alapján

T 9243. Ajándékként hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Részletező nyilvántartások

A passzív időbeli elhatárolásokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

Az analitikát tárgyévét követő hó 15-ig a főkönyvi könyvelők készítik el és egyeztetik a főkönyvvel.

I). Év végi mérleg számlák

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

m) Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái
K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8. Elnszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

n) Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla
K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 3. számla osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számla

o) Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495. Mérleg rendezési számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

IV.5. KÖLTSÉGNEMEK (5. számlaosztály)

1.1. Anyagköltség

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

| | |
|-------|-------------------------------------|
| T 51. | Anyagköltség |
| | K 211. Anyagok |
| T 6. | Általános kiadások |
| T 7. | Szakfeladatok költségei |
| | K 591. Költségnem átvezetési számla |

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele)

| | |
|-------|--|
| T 51. | Anyagköltség |
| | K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra |
| T 6. | Általános kiadások |
| T 7. | Szakfeladatok költségei |
| | K 591. Költségnem átvezetési számla |

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

| | |
|---------|--|
| T 4213. | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra |
| | K 33. Fizetési számlák |

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

| | |
|-----------|---|
| T 053113. | Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj. |
| T 053123. | Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj. |
| T 053133. | Áru beszerzése, létesítése telj. |
| | K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla |

Áfa

| | |
|-----------|--|
| T 053513. | Működési célú ÁFA teljesítése |
| | K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla |

1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes Rovat:

| | |
|------|--|
| K32. | Kommunikációs szolgáltatások |
| K33. | Szolgáltatási kiadások |
| K34. | Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket |

Itt kell elszámolni:

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
 - az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
 - egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
 - közüzemi díjak,
 - vásárolt élelmezés,
 - bérleti és lízingdíj,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások körébe tartozó tételeket.

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.

T 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevételének telj.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint. (lehetőség szerint a számla megérkezése előtt.)

Nettó érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

A számla megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

Nettó érték 0021-ről kivezetése

T 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre
K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség
nyilv. ellenszámla

Nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség
nyilv. ellenszámla
K 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa 0021-ről kivezetése

T 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA
K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség
nyilv. ellenszámla

Nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség
nyilv. ellenszámla
K 053512. Kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

1.3. Bérkölttség

A Bérköltségek között kell kimutatni:

- K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- K1102. Normatív jutalmak,
- K1103. Céljuttatás, projektprémium,
- K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni:

- K1105. Végkielégítés,
- K1106. Jubileumi jutalom,
- K1107. Béren kívüli juttatások,
- K1108. Ruházati költségtérítés,
- K1109. Közlekedési költségtérítés,
- K1110. Egyéb költségtérítések,
- K1111. Lakhatási támogatások,
- K1112. Szociális támogatások,
- K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.5. Bérjárulékok

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes Rovat: K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a karkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.6. Értécsökkenési leírás

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értécsökkenést kell elszámolni. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értécsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értécsökkenés leírási kulcsa

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- b) szellemi termékeknél 33%.

A 2014. január 1-je után üzembe helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A 2013. december 31-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az Áhsz. 56.§ (2) bekezdése alapján az eszközök korábban megállapított terv szerinti értécsökkenését a hátra lévő időszakban is alkalmazza.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értécsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A terv szerinti értécsökkenés elszámolása

| | |
|-------|---|
| T 56. | Értécsökkenési leírás |
| | K 119. Immateriális javak terv szerinti értécsökkenése |
| | K 129. Ingatlan, és kapcs. vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenés |
| | K 139. Gépek, berendezés, felszerelés, járművek terv szerinti értécsökkenés |
| | K 149 Egyéb tárgyi eszközök terv szerinti értécsökkenés |
| T 6. | Általános kiadások |
| T 7. | Szakfeladatok költségei |
| | K 591. Költségnem átvezetési számla |

1.7. Aktivált saját teljesítménye értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítményeket, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkákat,

- továbbá a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

lásd. E Szabályzat IV. 2.2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolásokról leírtak szerint

1.8. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor az általános és szakfeladatokra átvezetés során alkalmazandó.

A költségek felmerülésekor

- | | |
|------|---|
| T 5. | Költségnemek számlaosztály érintett számlái |
| | K 1-4. számlaosztály érintett számlái |
| T 6. | Általános kiadások |
| T 7. | Szakfeladatok költségei |
| | K 591. Költségnem átvezetési számla |

Költségek csökkentésekor

Költségek csökkentése elsődlegesen

- | | |
|---|--|
| T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája | K 5. számlaosztály - érintett számlája |
| T 591. | Költségnem átvezetési számla |
| | K 6. Általános kiadások |
| | K 7. Szakfeladatok költségei |

IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6. számlaosztály)

1) A szakfeladatok használata nem kötelező. A 2014 évtől fejlesztett EOS integrált ügyviteli szoftver még alkalmazza a szakfeladatot a kontírozás során.

Az intézmény úgy döntött, hogy Számviteli Politikájában a 6-os számlaosztályt nem alkalmazza.

IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI (7. számlaosztály)

1) A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

Az alkalmazandó szakfeladatokat a hatályon kívül helyezett 68/2013.(XII.29) NGM rendelet tartalma szerint iskolánk tovább használja.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái
K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
422. Költségvetési évet követő évben esed. Kötelezettségek
T 7. + szakfeladat
K 591. Költségnem átvezetési számla

Negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6-os számlaosztályról történő felosztása

A 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként
T 691. Általános költségek átvezetési számla
K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái
A 7. számlaosztályba növekedésként
T 7. Számlaosztály érintett számlái
K 691. Általános költségek átvezetési számla

2) A használható szakfeladatok

999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek

Itt kell elszámolni: a szakfeladaton el nem számolt tételekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8. számlaosztály)

8.1 Anyagjellegű ráfordítások

- az anyagköltségből,
- az igénybe vett szolgáltatások értékéből,
- az eladott áruk beszerzési értékéből és
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

1) **Anyagköltségként** a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

2) **Az igénybe vett szolgáltatások** között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz

kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

3) Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes Rovat K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

4) Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes Rovat K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

5) Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség és 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei számla átvezetése a 81. Anyagjellegű ráfordítások számlára

T 81. Anyagköltség
 K 51. Anyagköltség
 K 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
 K 81. Anyagjellegű ráfordítások

8.2. Személyi jellegű ráfordítások a

- bérköltségből,
- a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
- a bérjárulékokból állnak

1) A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

2) A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

3) A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

4) Év végi zárás

Az 53. Bérköltés számla átvezetése a 821. Bérköltés számlára

| | |
|--------|--|
| T 821. | Bérköltés K 53. Bérköltés |
| T 822. | Személyi jellegű egyéb kifizetések K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések |
| T 823. | Bérfelrakások K 55. Bérfelrakások |

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

| | |
|--------|---|
| T 492. | Mérleg szerinti eredmény elszámolása K 821 Bérköltés K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések K 823. Bérfelrakások |
|--------|---|

8.3. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Év végi zárás

| | |
|-------|--|
| T 83. | Értékcsökkenési leírás K 56. Értékcsökkenési leírás |
|-------|--|

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

| | |
|---------|--|
| T. 492. | Mérleg szerinti eredmény elszámolása K 83. Értékcsökkenési leírás |
|---------|--|

8.4. Egyéb ráfordítások

- 841 **Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke**
- 842 **Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke**
- 843 **Különbéle egyéb ráfordítások**

1) Az **egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a (11) bekezdés szerinti különféle egyéb ráfordításokat.

2) A **különbéle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

3) A **más különféle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az alábbi egységes Rovat szerinti:

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre,
- K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre,
- K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre,
- K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K87. Lakástámogatás,
- K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak,
- K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K501. Nemzetközi kötelezettségek,
- K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre,
- K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
- K510. Kamattámogatások és
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

lásd. E Szabályzat IV. 4 Források 11) c) Ellátottak pénzbeli kiadások elszámolásánál leírtak szerint

8.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegrű

eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

2) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes Rovat: K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig,
- c) befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

3) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes Rovat: 1K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
- f) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéséget.

4) Kamat kiadás teljes összege

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla
T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla
K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése 1K353

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra
K 33. Fizetési számlák

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

5) Év végi zárás

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 85 Pénzügyi műveletek ráfordításai

IV.9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK (9. számlaosztály)

9.1. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

1) A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

2) A **közhatalmi eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni az egységes Rovat: B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket. Az intézmény nem számol el közhatalmi bevételeket.

3) Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- 1B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- 1B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- 1B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- 1B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon

nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

4) A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével a

- 1B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

9.2. Egyéb eredményszemléletű bevételek

1) Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket. A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

a) Központi támogatások eredményszemléletű bevételeit:

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Központi felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei.

b) Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei:

- B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
- B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

c) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

d) Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az

- anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét,
- valamint a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

2) A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B61. Működési célú garancia- és

kezeségvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezeségvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét
- e) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több; a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

lásd. E Szabályzat IV. 3 Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások 8) e) Működési bevétel követelésként előírása és a bevétel teljesítésként való könyvelésénél leírtak szerint

9.3. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- a kapott (járó) osztalékból és részesedésből,
- a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és
- a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

2) A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni

- a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot,
- az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

3) A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti

(könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;

- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.

4) A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- az egységes Rovat B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

lásd. E Szabályzat IV. 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 5) b) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolásánál leírtak szerint

5) Szakfeladatok bevételei

lásd. e Szabályzat IV.7. Szakfeladatok költségei (7. számlaosztály) fejezetben leírtak szerint.

V. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK [PÉNZÜGYI SZÁMVITEL] (0. számlaosztály)

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Fügő és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Fügő kötelezettségek
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A 0. számlaosztály 01., 02., 03., 04. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

A 03. Fügő és biztos (jövőbeni) követelések számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolások, egyéb fügő követelések (pl. kétes, peresített, garancia miatti fügő követelések), biztos jövőbeni követelések.

A 04. Fügő kötelezettségek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a kezességgel, garanciavállalással kapcsolatos, peres ügyekkel kapcsolatos fügő kötelezettségek. El nem ismert tartozások, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos kötelezettségek, egyéb fügő kötelezettségek.

Saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra alábonthatók, az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Támogatási előlegnél elszámolási követelés állományba vétel
T 031. Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség
K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség állományba vétel
T 044. Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség
K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

Részletező nyilvántartások

A 0-s nyilvántartási számlákról részletező nyilvántartás kell vezetni.

Az analitikát tárgyévét követő hó 15-ig a főkönyvi könyvelők készítik el és egyeztetik a főkönyvvel.

VI. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05 (1) Kiadási előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K09 (1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K05 (1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K05 (1) Kiadási előirányzatok
T009 (1) Bevételi előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T05 (1) Kiadási előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K09 (1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a 4/2013. Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli program Számvitel moduljában történik.

Az Elemi költségvetést kancellár és a gazdasági vezető általi elfogadást követően a KGR rendszerben szükséges rögzíteni a Fenntartó által előírt határidőig. A Fenntartó elfogadását követően kell rögzíteni az EOS ügyviteli program Számvitel moduljában.

A Magyar Államkincstár Eadat online- rendszerében kell rögzíteni az előírt nyomtatványokon a gazdasági vezető által utasításba adott előirányzat módosításokat. A MÁK által elfogadott módosítást haladéktalanul rögzíteni kell az EOS ügyviteli rendszer Számvitel moduljában, ezáltal biztosítva a naprakész állapotot.

A főkönyv és a MÁK Eadat oldalán közzétett PJ02 jelű adatszolgáltatás havonkénti egyeztetése a főkönyvi könyvelők feladata.

VII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

A könyvviteli zárlatot

1) Havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a 4/2013 Kormányrendelet 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékos és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

3) Az éves könyvviteli zárlat időpontja: tárgyévet követő év február 10.

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

- j) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- k) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

VIII. NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK

1) A költségvetési év kezdetére – a 7. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára – el kell végezni az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

2) A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:

- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,

- a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését

a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, és

- az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.

3) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

4) Egyéb nyilvántartási számlák nyitása:

| | |
|-------|--|
| T 01. | Befektetett eszközök K 006. egyéb nyilvántartási ellenszámla |
| T 02. | Készletek K 006. egyéb nyilvántartási ellenszámla |
| T 03. | Függő és biztos (jövőbeni) követelések K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla |
| T 04. | Függő kötelezettségek K 006. egyéb nyilvántartási ellenszámla |

5) Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák nyitása és rendezése:

| | |
|----------|--|
| T 1-4 | Eszközök- Források |
| T 491. | Nyitómérleg számla |
| | K 491. Nyitómérleg számla |
| | K 1-4 Eszközök- Források |
| Rendezés | |
| T 416. | Mérleg szerinti eredmény |
| T 414 | Felhalmozott eredmény |
| | K 414 Felhalmozott eredmény |
| | K 416. Mérleg szerinti eredmény |
| T 571 | Saját termelésű készletek állományváltozása |
| | K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek |
| T 6/7 | Általános költségek/ Szakfeladatok költsége |
| | K 591. Költségnem átvezetési számla |
| T 351 | Költségvetési évben esedékes követelés |
| | K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelés |
| T 422 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség |
| | K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség |
| T 361 | Pénzeszközök átvezetési számla |
| | K 31 lekötött bankbetétek |
| T 33 | Forintszámlák és devizaszámlák |
| | K 361 Pénzeszközök átvezetési számla |

6) Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák nyitása és rendezés:

| | |
|----------|--|
| T 09 (2) | Bevételi követelés |
| | K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla |
| | K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla |
| T 0021 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 0022 | Költségvetési évben esedékes végleges követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| T 0023 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| | K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség |
| Rendezés | |
| T 09 (2) | Bevételi követelés |

| | |
|----------|--|
| T 0042 | K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla K 09 (2) Bevételi követelés |
| T 0021 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 0022 | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség |
| T 05 (2) | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség K 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |

IX. A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM

1) Szabályszerű bizonylatok

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a hitelintézeti értesítés kézhezvételét követő 5 napon belül a könyvekben rögzíteni kell.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat adatait a gazdasági esemény megtörténte után, de legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályosan kiállított bizonylat alapján lehet adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely a jogszabályban előírt adatokat tartalmazza és megfelel az általános alaki és tartalmi követelményeknek.

A szabályszerű javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- a bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés olvasható maradjon,
- a hibás bejegyzéseket a bizonylat minden bejegyzésén javítani kell,
- fel kell tüntetni a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását,
- pénztári bizonylatot nem szabad javítani.

A számviteli bizonylatok a bank esetében időrendben, bankkivonat alapján, a vegyes bizonylatok a bizonylat sorszáma szerint kerülnek lefűzésre és megőrzésre a Számviteli Törvényben meghatározott ideig.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (számla, nyugta, valamint minden olyan nyomtatvány, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő

névértéknek megfelelő ellenértéket kell megfizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat) szigorú számadás alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, mely biztosítja azok elszámolhatóságát, felhasználását, irattárazásának ellenőrizhetőségét.

2) Az idegen nyelven kiállított bizonylatok

A Szt.166.§(4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, amelyek a bizonylatok hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek, magyar nyelvre le kell fordítani, és a magyar nyelvű bizonylatot a fordítást végző személynek alá kell írnia. A magyar nyelvű fordítást az idegen nyelven kiállított számviteli bizonylathoz kell csatolni.

3) A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása

A Szt. 167.§(3) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot hitelességét vizsgálni kell. Az Áfa törvény előírása alapján a számla kibocsátásának időpontjától biztosítani kell a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig a számla hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

4) Számlakibocsátóként alkalmazott eljárások:

Számítógéppel kiállított számla kibocsátóként rendelkezni kell az intézménynek az által kiállított nyilatkozattal, hogy az általa alkalmazott számlázási szoftver megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A szigorú számadású bizonylatok nyilván kell tartani (tombolázása).

Számla kibocsátóként és számla befogadóként is ellenőrizni kell, hogy a számla alakilag és tartalmilag megfelelő-e.

5) Befogadott elektronikus kibocsátású számlákkal kapcsolatos rendelkezések

a) Az Áfa törvény 259. § 5. pontja szerint elektronikus úton kibocsátott számlának minősül a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője részére az adatok vagy - digitális tömörítés felhasználásával - adatállományok elektronikus úton történő továbbítása, személyes rendelkezésre bocsátása telefonvezetékes, rádiós, optikai vagy egyéb elektromágneses rendszeren keresztül, elektronikus adatfeldolgozás céljára.

b) Az Áfa törvény 179. § (1) bekezdése alapján minden személy, szervezet, aki (amely) az Áfa törvényben szabályozott jogot gyakorol, illetőleg akire (amelyre) az Áfa törvény kötelezettséget állapít meg, köteles az adó megállapítás hiánytalan és helyes volta ellenőrizhetőségének érdekében az általa vagy nevében kibocsátott okirat másodlati példányát, valamint a birtokában levő vagy egyéb módon rendelkezésére álló okirat eredeti példányát, vagy - ha azt e törvény nem zárja ki - eredeti példány hiányában annak hiteles másolatát legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizni.

c) A megőrzés egész időtartama alatt folyamatosan biztosítani kell:

- az okirat és az abban foglalt adattartalom sértetlenségét,
- eredetiségének hitelességét és
- olvashatóságát.

d) Szt. 169. § (5) bekezdése szerint az elektronikus formában kiállított bizonylatot - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

e) A Szt. 169. § (2) bekezdése a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzési idejét legalább 8 évben határozza meg, amely megőrzési idő az elektronikus formában kiállított számlákra is érvényes.

Az elektronikus dokumentumok megőrzése a pénzügyi ügyintéző feladata.

f) A Szt. 167. §-a (1) bekezdésének h) pontja szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki és tartalmi kellékei között szerepelnie kell a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozásnak.

Ennek a törvényi előírásnak az intézmény a számviteli bizonylatokhoz csatolt utalványozási rendelkezésen történő főkönyvi számok feltüntetésével, és a könyvviteli szoftver által alkalmazott főkönyvi szám törzsállományban összerendelt kódrendszer használatával tesz eleget.

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat 2020. szeptember 1-jén lép hatályba és visszavonásig érvényes.

Nyíregyháza, 2020. szeptember 25.

.....
Lévai Imre
főigazgató



.....
Vislóczki Zoltán
kancellár

XI. JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

| | |
|-----------------------------------|--|
| 2011. évi CXCV. törvény | az államháztartásról |
| 2000. évi C. törvény | a számvitelről |
| 2011. évi CCIV tv. | A nemzeti felsőoktatásról |
| 368/2011 (XII.31). Korm. rendelet | az államháztartásról szóló törvényvégrehajtásáról |
| 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet | az államháztartás számviteléről |
| 38/2013.(XII.19) NGM rendelet | az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról |
| 19/2019 (XII.7) PM rendelet | a kormányzati funkciók, államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről |

| Kód | Megnevezés |
|------------|--|
| 0 | Nyilvántartási számlák |
| 00 | Nyilvántartási ellenszámlák |
| 001 | Előirányzat nyilvántartási ellenszámla |
| 002 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 0021 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 0022 | Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 0023 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 0024 | Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla |
| 003 | Kiadások nyilvántartási ellenszámla |
| 004 | Követelés nyilvántartási ellenszámla |
| 0041 | Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla |
| 0042 | Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla |
| 005 | Bevételek nyilvántartási ellenszámla |
| 006 | Egyéb nyilvántartási ellenszámla |
| 01 | Befektetett eszközök |
| 011 | Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott eszközök |
| 012 | Bérbe vett befektetett eszközök |
| 013 | Letétbe, bizományba |
| 014 | PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök |
| 02 | Készletek |
| 021 | Bérbe vett készletek |
| 022 | Letétbe, bizományba átvett készletek |
| 023 | Intervenciós készletek |
| 03 | Függő és biztos (jövőbeni) követelések |
| 031 | Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések |
| 032 | Egyéb függő követelések |
| 033 | Biztos (jövőbeni) követelések |
| 04 | Függő kötelezettségek |
| 041 | Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek |
| 042 | Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek |
| 043 | El nem ismert tartozások |
| 044 | Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek |
| 045 | Egyéb függő kötelezettségek |
| 05 | Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés |
| 051 | Személyi juttatások |
| 0511 | Foglalkoztatottak személyi juttatásai |
| 051101 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek |

| | |
|---------|--|
| 0511011 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata |
| 0511012 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre |
| 0511013 | Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése |
| 051102 | Normatív jutalmak |
| 0511021 | Normatív jutalmak előirányzata |
| 0511022 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatívjutalmakra |
| 0511023 | Normatív jutalmak teljesítése |
| 051103 | Céljuttatás, projektprémium |
| 0511031 | Céljuttatás, projektprémium előirányzata |
| 0511032 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra |
| 0511033 | Céljuttatás, projektprémium teljesítése |
| 051104 | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat |
| 0511041 | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata |
| 0511042 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra |
| 0511043 | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése |
| 051105 | Végkielégítés |
| 0511051 | Végkielégítés előirányzata |
| 0511052 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre |
| 0511053 | Végkielégítés teljesítése |
| 051106 | Jubileumi jutalom |
| 0511061 | Jubileumi jutalom előirányzata |
| 0511062 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra |
| 0511063 | Jubileumi jutalom teljesítése |
| 051107 | Béren kívüli juttatások |
| 0511071 | Béren kívüli juttatások előirányzata |
| 0511072 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra |
| 0511073 | Béren kívüli juttatások teljesítése |
| 051108 | Ruházati költségtérítés |
| 0511081 | Ruházati költségtérítés előirányzata |
| 0511082 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre |
| 0511083 | Ruházati költségtérítés teljesítése |
| 051109 | Közlekedési költségtérítés |
| 0511091 | Közlekedési költségtérítés előirányzata |
| 0511092 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre |
| 0511093 | Közlekedési költségtérítés teljesítése |
| 051110 | Egyéb költségtérítések |
| 0511101 | Egyéb költségtérítések előirányzata |
| 0511102 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre |
| 0511103 | Egyéb költségtérítések teljesítése |
| 051111 | Lakhatási támogatások |

| | |
|---------|---|
| 0511111 | Lakhatási támogatások előirányzata |
| 0511112 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra |
| 0511113 | Lakhatási támogatások teljesítése |
| 051112 | Szociális támogatások |
| 0511121 | Szociális támogatások előirányzata |
| 0511122 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra |
| 0511123 | Szociális támogatások teljesítése |
| 051113 | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai |
| 0511131 | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata |
| 0511132 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira |
| 0511133 | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése |
| 0512 | Külső személyi juttatások |
| 05121 | Választott tisztségviselők juttatásai |
| 051211 | Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata |
| 051212 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira |
| 051213 | Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése |
| 05122 | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások |
| 051221 | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata |
| 051222 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra |
| 051223 | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése |
| 05123 | Egyéb külső személyi juttatások |
| 051231 | Egyéb külső személyi juttatások előirányzata |
| 051232 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra |
| 051233 | Egyéb külső személyi juttatások teljesítése |
| 052 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó |
| 0521 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata |
| 0522 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra |
| 0523 | Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése |
| 053 | Dologi kiadások |
| 0531 | Készletbeszerzés |
| 05311 | Szakmai anyagok beszerzése |
| 053111 | Szakmai anyagok beszerzése előirányzata |
| 053112 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére |
| 053113 | Szakmai anyagok beszerzése teljesítése |

| | |
|--------|---|
| 05312 | Üzemeltetési anyagok beszerzése |
| 053121 | Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata |
| 053122 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére |
| 053123 | Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése |
| 05313 | Árubeszerzés |
| 053131 | Árubeszerzés előirányzata |
| 053132 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre |
| 053133 | Árubeszerzés teljesítése |
| 0532 | Kommunikációs szolgáltatások |
| 05321 | Informatikai szolgáltatások igénybevétele |
| 053211 | Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata |
| 053212 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére |
| 053213 | Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése |
| 05322 | Egyéb kommunikációs szolgáltatások |
| 053221 | Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata |
| 053222 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra |
| 053223 | Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése |
| 0533 | Szolgáltatási kiadások |
| 05331 | Közüzemi díjak |
| 053311 | Közüzemi díjak előirányzata |
| 053312 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra |
| 053313 | Közüzemi díjak teljesítése |
| 05332 | Vásárolt élelmezés |
| 053321 | Vásárolt élelmezés előirányzata |
| 053322 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre |
| 053323 | Vásárolt élelmezés teljesítése |
| 05333 | Bérleti és lízing díjak |
| 053331 | Bérleti és lízing díjak előirányzata |
| 053332 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra |
| 053333 | Bérleti és lízing díjak teljesítése |
| 05334 | Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások |
| 053341 | Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata |
| 053342 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra |
| 053343 | Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése |
| 05335 | Közvetített szolgáltatások |
| 053351 | Közvetített szolgáltatások előirányzata |
| 053352 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra |
| 053353 | Közvetített szolgáltatások teljesítése |
| 05336 | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások |
| 053361 | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata |

| | |
|--------|--|
| 053362 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra |
| 053363 | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése |
| 05337 | Egyéb szolgáltatások |
| 053371 | Egyéb szolgáltatások előirányzata |
| 053372 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra |
| 053373 | Egyéb szolgáltatások teljesítése |
| 0534 | Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások |
| 05341 | Kiküldetések kiadásai |
| 053411 | Kiküldetések kiadásai előirányzata |
| 053412 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira |
| 053413 | Kiküldetések kiadásai teljesítése |
| 05342 | Reklám- és propagandakiadások |
| 053421 | Reklám- és propagandakiadások előirányzata |
| 053422 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra |
| 053423 | Reklám- és propagandakiadások teljesítése |
| 0535 | Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások |
| 05351 | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó |
| 053511 | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata |
| 053512 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra |
| 053513 | Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése |
| 05352 | Fizetendő általános forgalmi adó |
| 053521 | Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata |
| 053522 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra |
| 053523 | Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése |
| 05353 | Kamatkiadások |
| 053531 | Kamatkiadások előirányzata |
| 053532 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra |
| 053533 | Kamatkiadások teljesítése |
| 05354 | Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai |
| 053541 | Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata |
| 053542 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira |
| 053543 | Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése |
| 05355 | Egyéb dologi kiadások |
| 053551 | Egyéb dologi kiadások előirányzata |
| 053552 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra |
| 053553 | Egyéb dologi kiadások teljesítése |
| 054 | Ellátottak pénzbeli juttatásai |

| | |
|--------|---|
| 0541 | Társadalombiztosítási ellátások |
| 05411 | Társadalombiztosítási ellátások előirányzata |
| 05412 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra |
| 05413 | Társadalombiztosítási ellátások teljesítése |
| 0542 | Családi támogatások |
| 05421 | Családi támogatások előirányzata |
| 05422 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra |
| 05423 | Családi támogatások teljesítése |
| 0543 | Pénzbeli kárpótlások, kártérítések |
| 05431 | Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata |
| 05432 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre |
| 05433 | Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése |
| 0544 | Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások |
| 05441 | Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata |
| 05442 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra |
| 05443 | Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése |
| 0545 | Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások |
| 05451 | Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata |
| 05452 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra |
| 05453 | Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése |
| 0546 | Lakhatással kapcsolatos ellátások |
| 05461 | Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata |
| 05462 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra |
| 05463 | Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése |
| 0547 | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai |
| 05471 | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata |
| 05472 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira |
| 05473 | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése |
| 0548 | Egyéb nem intézményi ellátások |
| 05481 | Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata |
| 05482 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra |
| 05483 | Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése |
| 055 | Egyéb működési célú kiadások |
| 05501 | Nemzetközi kötelezettségek |
| 055011 | Nemzetközi kötelezettségek előirányzata |

| | |
|---------|--|
| 055012 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre |
| 055013 | Nemzetközi kötelezettségek teljesítése |
| 05502 | Elvonások és befizetések |
| 055021 | A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások |
| 0550211 | A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata |
| 0550212 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra |
| 0550213 | A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése |
| 055022 | A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései |
| 0550221 | A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata |
| 0550222 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire |
| 0550223 | A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése |
| 055023 | Egyéb elvonások, befizetések |
| 0550231 | Egyéb elvonások, befizetések előirányzata |
| 0550232 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre |
| 0550233 | Egyéb elvonások, befizetések teljesítése |
| 05503 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré |
| 055031 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré előirányzata |
| 055032 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülré |
| 055033 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré teljesítése |
| 05504 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré |
| 055041 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré előirányzata |
| 055042 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülré |
| 055043 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré teljesítése |
| 05505 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré |
| 055051 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülré előirányzata |
| 055052 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré |

| | |
|--------|--|
| 055053 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése |
| 05506 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre |
| 055061 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata |
| 055062 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre |
| 055063 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése |
| 05507 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre |
| 055071 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata |
| 055072 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre |
| 055073 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése |
| 05508 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre |
| 055081 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata |
| 055082 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre |
| 055083 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése |
| 05509 | Árkiegészítések, ártámogatások |
| 055091 | Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata |
| 055092 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra |
| 055093 | Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése |
| 05510 | Kamattámogatások |
| 055101 | Kamattámogatások előirányzata |
| 055102 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra |
| 055103 | Kamattámogatások teljesítése |
| 05511 | Működési célú támogatások az Európai Uniónak |
| 055111 | Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata |
| 055112 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak |
| 055113 | Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése |
| 05512 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre |
| 055121 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata |
| 055122 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre |
| 055123 | Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése |
| 05513 | Tartalékok |
| 055131 | Tartalékok előirányzata |

| | |
|-------|--|
| 056 | Beruházások |
| 0561 | Immateriális javak beszerzése, létesítése |
| 05611 | Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata |
| 05612 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére |
| 05613 | Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése |
| 0562 | Ingatlanok beszerzése, létesítése |
| 05621 | Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata |
| 05622 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére |
| 05623 | Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése |
| 0563 | Informatikai eszközök beszerzése, létesítése |
| 05631 | Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata |
| 05632 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére |
| 05633 | Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése |
| 0564 | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése |
| 05641 | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata |
| 05642 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére |
| 05643 | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése |
| 0565 | Részesedések beszerzése |
| 05651 | Részesedések beszerzése előirányzata |
| 05652 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére |
| 05653 | Részesedések beszerzése teljesítése |
| 0566 | Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások |
| 05661 | Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata |
| 05662 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra |
| 05663 | Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése |
| 0567 | Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó |
| 05671 | Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata |
| 05672 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra |
| 05673 | Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése |
| 057 | Felújítások |
| 0571 | Ingatlanok felújítása |
| 05711 | Ingatlanok felújítása előirányzata |
| 05712 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására |
| 05713 | Ingatlanok felújítása teljesítése |
| 0572 | Informatikai eszközök felújítása |
| 05721 | Informatikai eszközök felújítása előirányzata |

| | |
|-------|---|
| 05722 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására |
| 05723 | Informatikai eszközök felújítása teljesítése |
| 0573 | Egyéb tárgyi eszközök felújítása |
| 05731 | Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata |
| 05732 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására |
| 05733 | Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése |
| 0574 | Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó |
| 05741 | Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata |
| 05742 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra |
| 05743 | Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése |
| 058 | Egyéb felhalmozási célú kiadások |
| 0581 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre |
| 05811 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre előirányzata |
| 05812 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre |
| 05813 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése |
| 0582 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre |
| 05821 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata |
| 05822 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre |
| 05823 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése |
| 0583 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre |
| 05831 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata |
| 05832 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre |
| 05833 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése |
| 0584 | Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre |
| 05841 | Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata |
| 05842 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre |

| | |
|---------|--|
| 05843 | Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése |
| 0585 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre |
| 05851 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata |
| 05852 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre |
| 05853 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése |
| 0586 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre |
| 05861 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata |
| 05862 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre |
| 05863 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése |
| 0587 | Lakástámogatás |
| 05871 | Lakástámogatás előirányzata |
| 05872 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra |
| 05873 | Lakástámogatás teljesítése |
| 0588 | Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak |
| 05881 | Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata |
| 05882 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak |
| 05883 | Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése |
| 0589 | Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre |
| 05891 | Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata |
| 05892 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre |
| 05893 | Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése |
| 059 | Finanszírozási kiadások |
| 0591 | Belföldi finanszírozás kiadásai |
| 05911 | Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre |
| 059111 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak |
| 0591111 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata |
| 0591112 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak |
| 0591113 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése |

| | |
|---------|---|
| 059112 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak |
| 0591121 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata |
| 0591122 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak |
| 0591123 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése |
| 059113 | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak |
| 0591131 | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata |
| 0591132 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak |
| 0591133 | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése |
| 05912 | Belföldi értékpapírok kiadásai |
| 059121 | Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása |
| 0591211 | Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata |
| 0591212 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására |
| 0591213 | Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése |
| 059122 | Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása |
| 0591221 | Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata |
| 0591222 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására |
| 0591223 | Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése |
| 059123 | Kincstárjegyek beváltása |
| 0591231 | Kincstárjegyek beváltása előirányzata |
| 0591232 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására |
| 0591233 | Kincstárjegyek beváltása teljesítése |
| 059124 | Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása |
| 0591241 | Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata |
| 0591242 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására |
| 0591243 | Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése |
| 059125 | Belföldi kötvények beváltása |
| 0591251 | Belföldi kötvények beváltása előirányzata |
| 0591252 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására |
| 0591253 | Belföldi kötvények beváltása teljesítése |
| 059126 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása |
| 0591261 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata |
| 0591262 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására |
| 0591263 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése |
| 05913 | Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása |

| | |
|---------|--|
| 059131 | Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata |
| 059132 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására |
| 059133 | Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése |
| 05914 | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése |
| 059141 | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata |
| 059142 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére |
| 059143 | Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése |
| 05915 | Központi, irányító szervei támogatás folyósítása |
| 059151 | Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata |
| 059152 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására |
| 059153 | Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése |
| 05916 | Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése |
| 059161 | Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata |
| 059163 | Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése |
| 05917 | Pénzügyi lízing kiadásai |
| 059171 | Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata |
| 059172 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira |
| 059173 | Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése |
| 05918 | Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai |
| 059181 | Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata |
| 059182 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira |
| 059183 | Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése |
| 05919 | Tulajdonosi kölcsönök kiadásai |
| 059191 | Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai |
| 0591911 | Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata |
| 0591912 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira |
| 0591913 | Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése |
| 059192 | Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai |
| 0591921 | Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata |
| 0591922 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira |
| 0591923 | Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése |
| 0592 | Külföldi finanszírozás kiadásai |
| 05921 | Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása |
| 059211 | Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata |
| 059212 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására |
| 059213 | Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése |
| 05922 | Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása |
| 059221 | Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata |

| | |
|--------|---|
| 059222 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására |
| 059223 | Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése |
| 05923 | Külföldi értékpapírok beváltása |
| 059231 | Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata |
| 059232 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására |
| 059233 | Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése |
| 05924 | Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek |
| 059241 | Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata |
| 059242 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek |
| 059243 | Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése |
| 05925 | Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek |
| 059251 | Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata |
| 059252 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek |
| 059253 | Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése |
| 0593 | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai |
| 05931 | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata |
| 05932 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira |
| 05933 | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése |
| 0594 | Váltókiadások |
| 05941 | Váltókiadások előirányzata |
| 05942 | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra |
| 05943 | Váltókiadások teljesítése |
| 09 | Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés |
| 091 | Működési célú támogatások államháztartáson belülről |
| 0911 | Önkormányzatok működési támogatásai |
| 09111 | Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása |
| 091111 | Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata |
| 091112 | Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására |
| 091113 | Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése |
| 09112 | Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása |
| 091121 | Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata |
| 091122 | Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására |
| 091123 | Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése |

| | |
|--------|---|
| 09113 | Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása |
| 091131 | Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata |
| 091132 | Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására |
| 091133 | Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése |
| 09114 | Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása |
| 091141 | Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata |
| 091142 | Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására |
| 091143 | Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése |
| 09115 | Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások |
| 091151 | Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata |
| 091152 | Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra |
| 091153 | Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése |
| 09116 | Elszámolásból származó bevételek |
| 091161 | Elszámolásból származó bevételek előirányzata |
| 091162 | Követelés elszámolásból származó bevételekre |
| 091163 | Elszámolásból származó bevételek teljesítése |
| 0912 | Elvonások és befizetések bevételei |
| 09121 | Elvonások és befizetések bevételei előirányzata |
| 09122 | Követelés elvonások és befizetések bevételeire |
| 09123 | Elvonások és befizetések bevételei teljesítése |
| 0913 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről |
| 09131 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata |
| 09132 | Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről |
| 09133 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése |
| 0914 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről |
| 09141 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata |
| 09142 | Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről |
| 09143 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése |
| 0915 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről |

| | |
|-------|---|
| 09151 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata |
| 09152 | Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről |
| 09153 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése |
| 0916 | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről |
| 09161 | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata |
| 09162 | Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről |
| 09163 | Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése |
| 092 | Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről |
| 0921 | Felhalmozási célú önkormányzati támogatások |
| 09211 | Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata |
| 09212 | Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra |
| 09213 | Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése |
| 0922 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről |
| 09221 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata |
| 09222 | Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről |
| 09223 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése |
| 0923 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről |
| 09231 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata |
| 09232 | Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről |
| 09233 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése |
| 0924 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről |
| 09241 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata |
| 09242 | Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről |
| 09243 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése |
| 0925 | Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről |
| 09251 | Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata |
| 09252 | Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről |

| | |
|--------|---|
| 09253 | Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése |
| 093 | Közhatalmi bevételek |
| 0931 | Jövedelemadók |
| 09311 | Magánszemélyek jövedelemadói |
| 093111 | Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata |
| 093112 | Követelés magánszemélyek jövedelemadóira |
| 093113 | Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése |
| 09312 | Társaságok jövedelemadói |
| 093121 | Társaságok jövedelemadói előirányzata |
| 093122 | Követelés társaságok jövedelemadóira |
| 093123 | Társaságok jövedelemadói teljesítése |
| 0932 | Szociális hozzájárulási adó és járulékok |
| 09321 | Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata |
| 09322 | Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra |
| 09323 | Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése |
| 0933 | Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók |
| 09331 | Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata |
| 09332 | Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra |
| 09333 | Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése |
| 0934 | Vagyoni típusú adók |
| 09341 | Vagyoni típusú adók előirányzata |
| 09342 | Követelés vagyoni típusú adókra |
| 09343 | Vagyoni típusú adók teljesítése |
| 0935 | Termékek és szolgáltatások adói |
| 09351 | Értékesítési és forgalmi adók |
| 093511 | Értékesítési és forgalmi adók előirányzata |
| 093512 | Követelés értékesítési és forgalmi adókra |
| 093513 | Értékesítési és forgalmi adók teljesítése |
| 09352 | Fogyasztási adók |
| 093521 | Fogyasztási adók előirányzata |
| 093522 | Követelés fogyasztási adókra |
| 093523 | Fogyasztási adók teljesítése |
| 09353 | Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók |
| 093531 | Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata |
| 093532 | Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra |
| 093533 | Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése |
| 09354 | Gépjárműadók |
| 093541 | Gépjárműadók előirányzata |
| 093542 | Követelés gépjárműadókra |
| 093543 | Gépjárműadók teljesítése |
| 09355 | Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók |
| 093551 | Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata |
| 093552 | Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra |
| 093553 | Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése |
| 0936 | Egyéb közhatalmi bevételek |
| 09361 | Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata |

| | |
|---------|---|
| 09362 | Követelés egyéb közhatalmi bevételekre |
| 09363 | Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése |
| 094 | Működési bevételek |
| 09401 | Készletértékesítés ellenértéke |
| 094011 | Készletértékesítés ellenértéke előirányzata |
| 094012 | Követelés készletértékesítés ellenértékére |
| 094013 | Készletértékesítés ellenértéke teljesítése |
| 09402 | Szolgáltatások ellenértéke |
| 094021 | Szolgáltatások ellenértéke előirányzata |
| 094022 | Követelés szolgáltatások ellenértékére |
| 094023 | Szolgáltatások ellenértéke teljesítése |
| 09403 | Közvetített szolgáltatások ellenértéke |
| 094031 | Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata |
| 094032 | Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére |
| 094033 | Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése |
| 09404 | Tulajdonosi bevételek |
| 094041 | Tulajdonosi bevételek előirányzata |
| 094042 | Követelés tulajdonosi bevételekre |
| 094043 | Tulajdonosi bevételek teljesítése |
| 09405 | Ellátási díjak |
| 094051 | Ellátási díjak előirányzata |
| 094052 | Követelés ellátási díjakra |
| 094053 | Ellátási díjak teljesítése |
| 09406 | Kiszámlázott általános forgalmi adó |
| 094061 | Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata |
| 094062 | Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra |
| 094063 | Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése |
| 09407 | Általános forgalmi adó visszatérítése |
| 094071 | Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata |
| 094072 | Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére |
| 094073 | Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése |
| 09408 | Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek |
| 094081 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek |
| 0940811 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata |
| 0940812 | Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre |
| 0940813 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése |
| 094082 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek |
| 0940821 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata |
| 0940822 | Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre |
| 0940823 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése |
| 09409 | Egyéb pénzügyi műveletek bevételei |
| 094091 | Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei |
| 0940911 | Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata |
| 0940912 | Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire |
| 0940913 | Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése |
| 094092 | Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei |
| 0940921 | Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata |

| | |
|---------|---|
| 0940922 | Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire |
| 0940923 | Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése |
| 09410 | Biztosító által fizetett kártérítés |
| 094101 | Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata |
| 094102 | Követelés biztosító által fizetett kártérítésre |
| 094103 | Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése |
| 09411 | Egyéb működési bevételek |
| 094111 | Egyéb működési bevételek előirányzata |
| 094112 | Követelés egyéb működési bevételekre |
| 094113 | Egyéb működési bevételek teljesítése |
| 095 | Felhalmozási bevételek |
| 0951 | Immateriális javak értékesítése |
| 09511 | Immateriális javak értékesítése előirányzata |
| 09512 | Követelés immateriális javak értékesítéséből |
| 09513 | Immateriális javak értékesítése teljesítése |
| 0952 | Ingatlanok értékesítése |
| 09521 | Ingatlanok értékesítése előirányzata |
| 09522 | Követelés ingatlanok értékesítéséből |
| 09523 | Ingatlanok értékesítése teljesítése |
| 0953 | Egyéb tárgyi eszközök értékesítése |
| 09531 | Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata |
| 09532 | Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből |
| 09533 | Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése |
| 0954 | Részesedések értékesítése |
| 09541 | Részesedések értékesítése előirányzata |
| 09542 | Követelés részesedések értékesítéséből |
| 09543 | Részesedések értékesítése teljesítése |
| 0955 | Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek |
| 09551 | Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata |
| 09552 | Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre |
| 09553 | Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése |
| 096 | Működési célú átvett pénzeszközök |
| 0961 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről |
| 09611 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata |
| 09612 | Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről |
| 09613 | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése |
| 0962 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól |
| 09621 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata |
| 09622 | Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól |

| | |
|-------|--|
| 09623 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése |
| 0963 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől |
| 09631 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata |
| 09632 | Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől |
| 09633 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése |
| 0964 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről |
| 09641 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata |
| 09642 | Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről |
| 09643 | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése |
| 0965 | Egyéb működési célú átvett pénzeszközök |
| 09651 | Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata |
| 09652 | Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre |
| 09653 | Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése |
| 097 | Felhalmozási célú átvett pénzeszközök |
| 0971 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről |
| 09711 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata |
| 09712 | Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről |
| 09713 | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése |
| 0972 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól |
| 09721 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata |
| 09722 | Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól |
| 09723 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése |
| 0973 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől |
| 09731 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata |
| 09732 | Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől |

| | |
|---------|---|
| 09733 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése |
| 0974 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről |
| 09741 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata |
| 09742 | Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről |
| 09743 | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése |
| 0975 | Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök |
| 09751 | Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata |
| 09752 | Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre |
| 09753 | Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése |
| 098 | Finanszírozási bevételek |
| 0981 | Belföldi finanszírozás bevételei |
| 09811 | Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól |
| 098111 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól |
| 0981111 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata |
| 0981112 | Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól |
| 0981113 | Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól |
| 098112 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól |
| 0981121 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata |
| 0981122 | Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól |
| 0981123 | Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése |
| 098113 | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól |
| 0981131 | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata |
| 0981132 | Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól |
| 0981133 | Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése |
| 09812 | Belföldi értékpapírok bevételei |
| 098121 | Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése |
| 0981211 | Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata |
| 0981212 | Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből |
| 0981213 | Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése |
| 098122 | Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása |
| 0981221 | Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata |

| | |
|---------|--|
| 0981222 | Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából |
| 0981223 | Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése |
| 098123 | Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése |
| 0981231 | Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata |
| 0981232 | Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből |
| 0981233 | Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése |
| 098124 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása |
| 0981241 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata |
| 0981242 | Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból |
| 0981243 | Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése |
| 09813 | Maradvány igénybevétele |
| 098131 | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele |
| 0981311 | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata |
| 0981312 | Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére |
| 0981313 | Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése |
| 098132 | Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele |
| 0981321 | Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata |
| 0981322 | Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére |
| 0981323 | Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése |
| 09814 | Államháztartáson belüli megelőlegezések |
| 098141 | Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata |
| 098142 | Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre |
| 098143 | Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése |
| 09815 | Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése |
| 098151 | Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata |
| 098152 | Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére |
| 098153 | Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése |
| 09816 | Központi, irányító szervei támogatás |
| 098161 | Központi, irányító szervei támogatás előirányzata |
| 098162 | Követelés központi, irányító szervei támogatásra |
| 098163 | Központi, irányító szervei támogatás teljesítése |
| 09817 | Lekötött bankbetétek megszüntetése |
| 098171 | Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata |
| 098173 | Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése |
| 09818 | Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei |
| 098181 | Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata |
| 098182 | Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire |
| 098183 | Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése |
| 09819 | Tulajdonosi kölcsönök bevételei |
| 098191 | Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei |
| 0981911 | Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata |
| 0981912 | Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire |
| 0981913 | Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése |
| 098192 | Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei |
| 0981921 | Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata |

| | |
|---------|--|
| 0981922 | Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire |
| 0981923 | Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése |
| 0982 | Külföldi finanszírozás bevételei |
| 09821 | Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése |
| 098211 | Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata |
| 098212 | Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből |
| 098213 | Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése |
| 09822 | Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése |
| 098221 | Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata |
| 098222 | Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből |
| 098223 | Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése |
| 09823 | Külföldi értékpapírok kibocsátása |
| 098231 | Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata |
| 098232 | Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából |
| 098233 | Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése |
| 09824 | Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől |
| 098241 | Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata |
| 098242 | Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől |
| 098243 | Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése |
| 09825 | Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől |
| 098251 | Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata |
| 098252 | Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzügyintézetektől |
| 098253 | Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől teljesítése |
| 0983 | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei |
| 09831 | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata |
| 09832 | Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire |
| 09833 | Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése |
| 0984 | Váltóbevételek |
| 09841 | Váltóbevételek előirányzata |
| 09842 | Követelés váltóbevételekre |
| 09843 | Váltóbevételek teljesítése |
| 1 | Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök |
| 11 | Immateriális javak |
| 111 | Vagyoni értékű jogok |
| 112 | Szellemi termékek |

| | |
|-------|--|
| 116 | Immateriális javak értékhelyesbítése |
| 118 | Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 1181 | Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 1182 | Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 119 | Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése |
| 1191 | Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése |
| 1192 | Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése |
| 12 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok |
| 121 | Ingatlanok |
| 12-15 | Tárgyi eszközök |
| 122 | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok |
| 126 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése |
| 128 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 129 | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése |
| 13 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek |
| 131 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek |
| 136 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése |
| 138 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 139 | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése |
| 14 | Tenyészállatok |
| 141 | Tenyészállatok |
| 146 | Tenyészállatok értékhelyesbítése |
| 148 | Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 149 | Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése |
| 15 | Beruházások, felújítások |
| 151 | Befejezetlen beruházások |
| 152 | Befejezetlen felújítások |
| 158 | Beruházások terven felüli értékcsökkenése |
| 16 | Tartós részesedések |
| 161 | Tartós részesedések jegybankban |
| 16-17 | Befektetett pénzügyi eszközök |
| 162 | Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban |
| 1621 | Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban |
| 1622 | Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban |
| 163 | Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban |
| 1631 | Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban |
| 1632 | Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban |
| 164 | Tartós részesedések társulásban |
| 165 | Egyéb tartós részesedések |
| 1651 | Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban |
| 1652 | Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben |

| | |
|-------|---|
| 1653 | Más egyéb tartós részesedések |
| 166 | Tartós részesedések értékhelyesbítése |
| 1661 | Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése |
| 16611 | Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése |
| 16612 | Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése |
| 1662 | Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése |
| 16621 | Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése |
| 16622 | Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése |
| 168 | Tartós részesedések értékvesztése és visszairása |
| 1681 | Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása |
| 1682 | Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása |
| 16821 | Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása |
| 16822 | Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása |
| 1683 | Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása |
| 16831 | Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása |
| 16832 | Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása |
| 1684 | Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása |
| 1685 | Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása |
| 16851 | Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása |
| 16852 | Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása |
| 16853 | Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása |
| 17 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |
| 171 | Államkötvények |
| 172 | Helyi önkormányzatok kötvényei |
| 173 | Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |
| 178 | Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |
| 1781 | Államkötvények értékvesztése és annak visszairása |
| 1782 | Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása |
| 1783 | Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |
| 18 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök |
| 181 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak |
| 182 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok |
| 183 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek |

| | |
|-------|---|
| 184 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok |
| 185 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |
| 186 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése |
| 1861 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése |
| 1862 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése |
| 1863 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése |
| 1864 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése |
| 1865 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése |
| 187 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása |
| 188 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 1881 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 1882 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 1883 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 1884 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása |
| 189 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése |
| 1891 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése |
| 1892 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése |
| 1893 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése |
| 1894 | Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése |
| 2 | Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök |
| 21 | Vásárolt készletek |
| 211 | Anyagok |
| 212 | Áruk |
| 21-23 | Készletek |
| 218 | Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása |
| 22 | Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek |
| 221 | Átsorolt, követelés fejében átvett készletek |
| 222 | Egyéb készletek |
| 228 | Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása |
| 2281 | Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása |

| | |
|-------|---|
| 2282 | Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása |
| 23 | Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok |
| 231 | Befejezetlen termelés, félkész termékek |
| 232 | Késztermékek |
| 233 | Növendék-, hizó és egyéb állatok |
| 238 | Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása |
| 2381 | Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása |
| 2382 | Növendék-, hizó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása |
| 24 | Értékpapírok |
| 241 | Nem tartós részesedések |
| 242 | Kárpótlási jegyek |
| 243 | Kincstárjegyek |
| 244 | Államkötvények |
| 245 | Helyi önkormányzatok kötvényei |
| 246 | Befektetési jegyek |
| 247 | Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok |
| 248 | Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |
| 2481 | Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása |
| 2482 | Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |
| 24821 | Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása |
| 24822 | Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása |
| 24823 | Államkötvények értékvesztése és annak visszairása |
| 24824 | Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása |
| 24825 | Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása |
| 24826 | Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása |
| 3 | Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások |
| 31 | Lekötött bankbetétek |
| 311 | Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek |
| 3111 | Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek |
| 3112 | Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek |
| 312 | Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek |
| 3121 | Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek |
| 3122 | Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek |
| 31-33 | Pénzeszközök |
| 318 | Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |
| 3181 | Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |
| 31811 | Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |
| 31812 | Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |
| 3182 | Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |

| | |
|-------|--|
| 31821 | Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |
| 31822 | Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása |
| 32 | Pénztárak, csekkek, betétkönyvek |
| 321 | Forintpénztár |
| 322 | Valutapénztár |
| 323 | Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök |
| 33 | Forintszámlák és devizaszámlák |
| 331 | Forintszámlák |
| 3311 | Kincstáron kívüli forintszámlák |
| 3312 | Kincstárban vezetett forintszámlák |
| 3318 | Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása |
| 332 | Devizaszámlák |
| 3321 | Kincstáron kívüli devizaszámlák |
| 3322 | Kincstárban vezetett devizaszámlák |
| 3328 | Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása |
| 35 | Követelések |
| 351 | Költségvetési évben esedékes követelések |
| 3511 | Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről |
| 3512 | Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről |
| 3513 | Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre |
| 3514 | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre |
| 3515 | Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre |
| 3516 | Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre |
| 3517 | Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre |
| 3518 | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre |
| 352 | Költségvetési évet követően esedékes követelések |
| 3521 | Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről |
| 3522 | Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről |
| 3523 | Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre |
| 3524 | Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre |
| 3525 | Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre |
| 3526 | Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre |
| 3527 | Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre |
| 3528 | Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre |

| | |
|-------|---|
| 358 | Követelések értékvesztése és annak visszairása |
| 3581 | Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 35811 | Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 35812 | Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 3582 | Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 35821 | Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 35822 | Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 3583 | Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 35831 | Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 35832 | Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása |
| 3584 | Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása |
| 35841 | Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása |
| 35842 | Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása |
| 3585 | Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása |
| 35851 | Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása |
| 35852 | Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása |
| 3586 | Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása |
| 35861 | Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása |
| 35862 | Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása |
| 36 | Sajátos elszámolások |
| 361 | Pénzeszközök átvezetési számla |
| 363 | Azonosítás alatt álló tételek |
| 364 | Általános forgalmi adó elszámolása |
| 3641 | Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása |
| 36411 | Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó |
| 36412 | Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó |
| 36413 | Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó |
| 36414 | Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó |
| 3642 | Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása |
| 36421 | Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó |
| 36422 | Más fizetendő általános forgalmi adó |

| | |
|--------|---|
| 365 | Követelés jellegű sajátos elszámolások |
| 3651 | Adott előlegek |
| 36511 | Immateriális javakra adott előlegek |
| 36512 | Beruházásokra, felújításokra adott előlegek |
| 36513 | Készletekre adott előlegek |
| 36514 | Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek |
| 36515 | Foglalkoztatottaknak adott előlegek |
| 36516 | Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések |
| 36518 | Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása |
| 365181 | Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása |
| 365182 | Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása |
| 365183 | Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása |
| 365184 | Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása |
| 365185 | Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása |
| 365186 | Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása |
| 3652 | Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása |
| 3653 | Más által beszedett bevételek elszámolása |
| 3654 | Forgótőke elszámolása |
| 3655 | Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása |
| 3656 | Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása |
| 3657 | Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása |
| 3658 | Részesedésszerzés esetén átadott eszközök |
| 36581 | Alapítás során átadott pénzeszközök |
| 36582 | Alapítás során átadott más eszközök |
| 36583 | Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök |
| 36584 | Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök |
| 3659 | Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok |
| 366 | Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások |
| 3661 | December havi illetmények, munkabérek elszámolása |
| 3662 | Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai |
| 367 | Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások |
| 3671 | Kapott előlegek |
| 36711 | Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések |
| 36712 | Egyéb kapott előlegek |
| 3672 | Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása |
| 3673 | Más szervezetet megillető bevételek elszámolása |
| 3674 | Forgótőke elszámolása (Kincstár) |
| 3675 | Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások |

| | |
|-------|---|
| 36751 | Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása |
| 36752 | Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások |
| 36753 | Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások |
| 3676 | Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása |
| 3678 | Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok |
| 3679 | Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások |
| 36791 | Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei |
| 36792 | Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek |
| 37 | Aktív időbeli elhatárolások |
| 371 | Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása |
| 372 | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása |
| 373 | Halasztott ráfordítások |
| 4 | Források |
| 41 | Saját tőke |
| 411 | Nemzeti vagyon induláskori értéke |
| 412 | Nemzeti vagyon változása |
| 413 | Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai |
| 414 | Felhalmozott eredmény |
| 415 | Eszközök értékhelyesbítésének forrása |
| 416 | Mérleg szerinti eredmény |
| 42 | Kötelezettségek |
| 421 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek |
| 4211 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra |
| 4212 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra |
| 4213 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra |
| 4214 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira |
| 4215 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra |
| 4216 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra |
| 4217 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra |
| 4218 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra |
| 4219 | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra |
| 422 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek |
| 4221 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra |
| 4222 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra |

| | |
|------|---|
| 4223 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra |
| 4224 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira |
| 4225 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra |
| 4226 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra |
| 4227 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra |
| 4228 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra |
| 4229 | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra |
| 43 | Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások |
| 44 | Passzív időbeli elhatárolások |
| 441 | Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása |
| 442 | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása |
| 443 | Halasztott eredményszemléletű bevételek |
| 49 | Évi mérlegszámlák |
| 491 | Nyitómérleg számla |
| 492 | Mérleg szerinti eredmény elszámolása |
| 493 | Zárómérleg számla |
| 494 | Árfolyam-különbözet elszámolási számla |
| 495 | Mérlegrendezési számla |
| 5 | Költségnemek |
| 51 | Anyagköltség |
| 52 | Igénybe vett szolgáltatások költségei |
| 53 | Béreköltség |
| 54 | Személyi jellegű egyéb kifizetések |
| 55 | Bérfjárulékok |
| 56 | Értékcsökkenési leírás |
| 57 | Aktivált saját teljesítmények értéke |
| 571 | Saját termelésű készletek állományváltozása |
| 572 | Saját előállítású eszközök aktivált értéke |
| 59 | Költségnem átvezetési számla |
| 591 | Költségnem átvezetési számla |
| 6 | Általános költségek |
| 69 | Általános költségek átvezetési számla |
| 691 | Általános költségek átvezetési számla |
| 7 | Szakfeladatok költségei |
| 8 | Elszámolt költségek és ráfordítások |
| 81 | Anyagjellegű ráfordítások |
| 811 | Anyagköltség |
| 812 | Igénybe vett szolgáltatások értéke |
| 813 | Eladott áruk beszerzési értéke |
| 814 | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke |
| 82 | Személyi jellegű ráfordítások |
| 821 | Béreköltség |

| | |
|------|--|
| 822 | Személyi jellegű egyéb kifizetések |
| 823 | Bérfelrakások |
| 83 | Értékcsökkenési leírás |
| 84 | EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK |
| 841 | Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke |
| 842 | Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke |
| 843 | Különféle egyéb ráfordítások |
| 8431 | Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete |
| 8432 | Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések |
| 8433 | Más okból behajthatatlanként leírt követelések |
| 8434 | Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke |
| 8435 | Más különféle egyéb ráfordítások |
| 85 | PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI |
| 851 | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |
| 8511 | Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete |
| 8512 | Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete |
| 8513 | Térítés nélkül átadott tartós részesedések |
| 8514 | Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |
| 852 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |
| 8521 | Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok |
| 8522 | Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek |
| 853 | Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások |
| 854 | Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása |
| 855 | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai |
| 8551 | Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége |
| 8552 | Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége |
| 8553 | Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai |
| 9 | Eredményszemléletű bevételek |
| 91 | Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei |
| 911 | Közhatalmi eredményszemléletű bevételek |
| 912 | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei |
| 913 | Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei |
| 92 | EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK |
| 921 | Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei |
| 922 | Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei |

| | |
|------|--|
| 923 | Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei |
| 924 | Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek |
| 9241 | Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete |
| 9242 | Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök |
| 9243 | Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök |
| 9244 | Más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek |
| 93 | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZÁMLAZATÚ BEVÉTELEI |
| 931 | Kapott (járó) osztalék és részesedés |
| 932 | Részesedésekből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek |
| 9321 | Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete |
| 9322 | Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete |
| 9323 | Térítés nélkül átvett tartós részesedések |
| 9324 | Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések |
| 9325 | Más részesedésekből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek |
| 933 | Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek |
| 9331 | Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok |
| 9332 | Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok |
| 9333 | Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek |
| 934 | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek |
| 935 | Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei |
| 9351 | Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége |
| 9352 | Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége |
| 9353 | Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlázatú bevételei |
| ET | Eszköz technikai főkönyvi számok |
| FT | Forrás technikai főkönyvi számok |

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Westsik Vilmos Élelmiszeripari Technikum és Szakképző Iskola

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Széchenyi István Mezőgazdasági és Élelmiszeripari Technikum,
Szakképző Iskola és Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Bárczay János Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....

igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Debreczeni Márton Mezőgazdasági és Élelmiszeripari
Technikum és Szakképző Iskola

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....

igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Serényi Béla Mezőgazdasági Technikum és Szakképző Iskola

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Tokaji Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....

igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Mátra Erdészeti Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....

igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Pétervásárai Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és
Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Vay Ádám Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és
Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Baross László Mezőgazdasági Technikum, Szakképző Iskola és Kollégium

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
igazgató

.....

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi ASzC Lippai János Mezőgazdasági Technikum és Szakképző Iskola

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....

igazgató

Megismerési nyilatkozat

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a Centrum és annak részeként működő szakképző intézményekre vonatkozó számlarend tartalmát megismertük, azt a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Északi Agrárszakképzési Centrum

| <i>Név</i> | <i>Munkakör, feladat ellátó</i> | <i>Aláírás</i> | <i>Dátum</i> |
|------------|---------------------------------|----------------|--------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

.....
kancellár